

UNIVERSIDAD NACIONAL DE PIURA

Facultad de Ciencias Contables y Financieras

Escuela Profesional de Contabilidad



TRABAJO DE INVESTIGACIÓN



“AUDITORÍA TRIBUTARIA PREVENTIVA Y SU INCIDENCIA EN LAS CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS EN LA EMPRESA SANTÍSIMA VIRGEN DE LA PUERTA, CHULUCANAS, PIURA - PERÚ, 2019”.

Presentado por:

Br. Luis Eduardo Rodríguez Juárez

Asesorado por:

Dr. CPC. Benjamín Augusto García Panta

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

Línea de investigación:

Auditoría

Piura, Perú

2019

UNIVERSIDAD NACIONAL DE PIURA

Facultad de Ciencias Contables y
Financieras



**“AUDITORÍA TRIBUTARIA PREVENTIVA Y SU INCIDENCIA EN
LAS CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS EN LA EMPRESA SANTÍSIMA
VIRGEN DE LA PUERTA. DISTRITO CHULUCANAS, PIURA – PERÚ,
2019”.**


Línea de investigación:

Auditoría



Br. Luis Eduardo Rodríguez Juárez

TESISTA



Dr. CPC. Benjamín Augusto García Panta

ASESOR

UNIVERSIDAD NACIONAL DE PIURA

Facultad de Ciencias Contables y Financieras



TRABAJO DE INVESTIGACIÓN



“AUDITORÍA TRIBUTARIA PREVENTIVA Y SU INCIDENCIA EN LAS CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS EN LA EMPRESA SANTÍSIMA VIRGEN DE LA PUERTA. DISTRITO CHULUCANAS, PIURA – PERÚ, 2019”.

Jurado



Dr. CPC. Elberth E. García Panta
Presidente



Dr. CPC. Maximo Viera Robledo
Secretario



Dr. CPC. Román Vilchez Inga
Vocal

Piura, Perú.

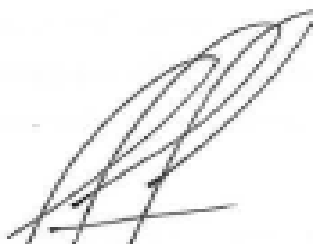
Carta de compromiso del asesor

"Año de la Universalización de la Salud"

Quien suscribe, Dr. CPC. Benjamín Augusto García Panta, con Documento Nacional de identidad N° 03565119, mediante la presente manifiesto que he leído y revisado de manera detallada el proyecto de investigación titulado **"AUDITORÍA TRIBUTARIA PREVENTIVA Y SU INCIDENCIA EN LAS CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS EN LA EMPRESA SANTÍSIMA VIRGEN DE LA PUERTA, CHULUCANAS, PIURA - PERÚ, 2019"**, presentado por el tesista Br. Luis Eduardo Rodríguez Juárez, con Documento Nacional de Identidad N° 70858202, egresado de la carrera profesional de Ciencias Contables y Financieras, para optar el título profesional de CONTADOR PÚBLICO.

En mi condición de asesor, considero que el mencionado proyecto cumple con lo establecido en el Reglamento de Tesis para optar el título profesional en la Universidad Nacional de Piura y recomienda su ejecución, por lo que me comprometo a asesorar hasta la sustentación y publicación, si fuera el caso.

Piura – Perú, enero, 2020.



ASESOR

Dr. CPC. Benjamín Augusto García Panta
DNI N° 03565119



UNIVERSIDAD NACIONAL DE PIURA
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS



ACTA DE EXPOSICION DEL TRABAJO DE INVESTIGACION DESCRIPTIVO

Los miembros del Jurado que suscriben, reunidos para escuchar la Exposición del Trabajo de Investigación Descriptivo, presentado por el ex alumno de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Nacional de Piura, **Bachiller:**

RODRÍGUEZ JUÁREZ - LUIS EDUARDO

Con el asesoramiento del docente Dr. CPC. BENJAMÍN AUGUSTO GARCÍA PANTA; denominado:

"AUDITORÍA TRIBUTARIA PREVENTIVA Y SU INCIDENCIA EN LAS CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS EN LA EMPRESA SANTÍSIMA VIRGEN DE LA PUERTA, CHULUCANAS, PIURA - PERÚ, 2019", hechas las observaciones y escuchadas las respuestas; consideramos aprobado el trabajo de investigación descriptivo, con el calificativo de:

- Muy Bueno - (16)

El Jurado Calificador del Trabajo de Investigación Descriptivo considera, que el señor bachiller ha cumplido con uno de los requisitos que le permitirá solicitar la expedición del Título Profesional de Contador Público, de acuerdo a lo establecido por el Estatuto de la Universidad Nacional de Piura.

Piura, 04 de enero de 2020.


Dr. CPC. ELBERTH ENRIQUE GARCÍA PANTA
PRESIDENTE


Dr. CPC. MÁXIMO VIERA ROBLEDO
SECRETARIO


Dr. CPC. ROMÁN VILCHEZ INGA
VOCA

DEDICATORIA

A Dios por permitirme realizar este trabajo de investigación.

A mi madre Beatriz por la confianza brindada.

A mi abuelo Ernesto por mostrar fortaleza en su recuperación.

A mi hermana por ser la motivación, a quien busco servirle de ejemplo.

AGRADECIMIENTO

A mi alma mater la Universidad Nacional de Piura.

A los docentes de la Universidad Nacional de Piura, por los conocimientos otorgados en la carrera profesional.

A la Empresa Negocios e Inversiones Santísima Virgen de la Puerta E.I.R.L. por la información brindada.

A la Dra. María Getrudis Albán Suárez por orientarme en la estructura del trabajo de Investigación.

A mi Asesor por los consejos, para lograr terminar el trabajo de investigación.

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
DEDICATORIA	VII
AGRADECIMIENTO	VIII
ÍNDICE GENERAL	VIII
ÍNDICE DE TABLAS	XII
ÍNDICE DE FIGURAS.....	XIV
ÍNDICE DE ANEXOS.....	XV
RESUMEN.....	1
ABSTRACT.....	2
INTRODUCCIÓN	3
CAPÍTULO I:	5
ASPECTOS DE LA PROBLEMÁTICA	5
CAPÍTULO I: ASPECTOS DE LA PROBLEMÁTICA.....	6
1.1 DESCRIPCIÓN DE LA PROBLEMÁTICA	6
1.2 FORMULACIÓN Y PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN ..	7
1.2.1 Problema General.....	7
1.2.2 Problemas específicos.	7
1.3 Justificación e importancia de la investigación	7
1.3.1 Justificación.	7
1.3.2 Importancia de la Investigación.	8
1.4 OBJETIVOS.....	8
1.4.1 General.....	8
1.4.2 Específicos.	8
1.5 Delimitación de la investigación	8
1.5.1 Delimitación Espacial.	8
1.5.2 Delimitación Temporal.	9
CAPÍTULO II:	10
MARCO TEÓRICO.....	10
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	11
2.1 Antecedentes de la investigación.....	11

2.2	Bases Teóricas	16
2.2.1	Auditoría.	16
2.2.1.1	Auditoría tributaria.	17
2.2.1.2	Conocimientos requeridos en Auditoría Tributaria.	18
2.2.1.3	Auditoría tributaria preventiva.	18
2.2.1.4	Objetivos de la Auditoría tributaria preventiva.	19
2.2.1.5	Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).	19
2.2.1.6	Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).	19
2.2.1.7	El auditor tributario.	20
2.2.1.8	Riesgo Tributario.	20
2.2.1.9	Evidencia de auditoría.	20
2.2.1.10	Técnicas de auditoría tributaria.	21
2.2.1.11	Procedimientos de auditoría tributaria.	21
2.2.1.12	Etapas de Auditoría tributaria.	21
2.2.1.12.1	Planeamiento.	21
2.2.1.12.2	Ejecución de Trabajo de Auditoría.	22
2.2.1.12.3	Informe de auditoría.	22
2.2.1.13	Programas de auditoría tributaria.	22
2.2.1.14	Papeles de trabajo.	22
2.2.1.15	Control interno.	22
2.2.1.15.1	Objetivos de control interno.	23
2.2.1.15.2	Componentes de Control Interno.	23
2.2.2	Contingencias tributarias.	24
2.2.3	Ley Marco del Sistema Tributario Nacional.	25
2.2.4	Código tributario.	25
2.2.5	Tributos.	25
2.2.6	Obligaciones tributarias.	25
2.2.6.1	Nacimiento de la obligación tributaria.	25
2.2.6.2	Exigibilidad de la obligación tributaria.	25
2.2.6.3	Extinción de la obligación tributaria.	26
2.2.7	Facultades de la administración tributaria.	26
2.2.7.1	Facultad de recaudación.	26
2.2.7.2	Facultad de determinación.	27
2.2.7.3	Facultad de Fiscalización.	28
2.2.7.3.1	Objetivos de la fiscalización tributaria.	29
2.2.7.4	Facultad Sancionadora.	29
2.2.7.4.1	Definición de sanción.	29
2.2.7.4.2	Tipos de sanciones administrativas tributarias.	30
2.2.8	Impuesto General a las Ventas.	32
2.2.8.1	Credito fiscal.	32
2.2.8.1.1	Requisitos e utilización del crédito fiscal.	33
2.2.8.2	Sistema de pago de obligaciones tributarias.	33
2.2.8.2.1	Ámbito de aplicación.	34
2.2.8.3	Régimen de retenciones del IGV.	34
2.2.8.3.1	Concepto.	34
2.2.8.3.2	Ámbito de aplicación.	34
2.2.8.3.3	Tasa de retención.	34
2.2.8.4	Régimen de percepciones del Impuesto General a las Ventas.	35
2.2.8.4.1	Oportunidad de la percepción.	35
2.2.8.4.2	Tasas aplicables al régimen de percepciones.	35
2.2.9	Impuesto a la Renta.	36

2.2.9.1	Concepto.....	36
2.2.9.2	Impuesto a la renta de tercera categoría.	37
2.2.9.2.1	Ingresos.....	37
2.2.9.2.2	Costos.	37
2.2.9.2.3	Gastos.....	38
2.3	Marco referencial.....	50
2.3.1	Marco Legal.	50
2.3.2	Marco Normativo.....	51
2.4	Variables.....	51
2.4.1	Independiente.	51
2.4.2	Dependiente.	52
2.4.3	Operacionalización de variables.	52
CAPÍTULO III:		56
MARCO METODOLÓGICO.....		56
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO		57
3.1	Enfoque, diseño, nivel y tipo.....	57
3.1.1	Enfoque.	57
3.1.2	Diseño.	57
3.1.3	Nivel.....	57
3.1.4	Tipo.	57
3.2	Sujetos de la investigación – Beneficiarios	58
3.2.1	Objeto de estudio	58
3.2.2	Población.....	58
3.2.3	Muestra.....	59
3.3	Métodos y procedimientos	59
3.3.1	Métodos.....	59
3.3.2	Procedimientos.....	60
3.4	Técnicas e instrumentos	61
3.4.1	Técnicas.	61
3.4.1.1	Encuesta.....	61
3.4.1.2	Observación.....	61
3.4.1.3	Análisis documentario.....	61
3.4.2	Instrumentos.....	62
3.4.2.1	Cuestionario.....	62
3.4.2.2	Guía de observación.	62
3.4.2.3	Guía de análisis documental.....	62
3.4.2.4	Instrumento para análisis de datos.....	62
3.4.2.5	Instrumento de confiabilidad.....	62
CAPÍTULO IV:.....		64
RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....		64
CAPÍTULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN		65
4.1	Resultados.	65
4.1.1	Confiabilidad del Instrumento.....	65
4.1.2	Validación del Instrumento.	66
4.1.3	Resultados del cuestionario.....	66

4.1.4 Resultados con respecto a los objetivos	87
4.2 Discusión.....	154
CONCLUSIONES	157
RECOMENDACIONES	158
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	159
ANEXOS	163

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.....	31
Tabla 2.....	35
Tabla 3.....	58
Tabla 4.....	65
Tabla 5.....	65
Tabla 6.....	66
Tabla 7.....	67
Tabla 8.....	68
Tabla 9.....	69
Tabla 10.....	70
Tabla 11.....	71
Tabla 12.....	72
Tabla 13.....	73
Tabla 14.....	74
Tabla 15.....	75
Tabla 16.....	76
Tabla 17.....	77
Tabla 18.....	78
Tabla 19.....	79
Tabla 20.....	80
Tabla 21.....	81
Tabla 22.....	82
Tabla 23.....	83
Tabla 24.....	84
Tabla 25.....	85
Tabla 26.....	86
Tabla 27.....	88
Tabla 28.....	91
Tabla 29.....	92
Tabla 30.....	94
Tabla 31.....	95
Tabla 32.....	96
Tabla 33.....	99
Tabla 34.....	99
Tabla 35.....	100
Tabla 36.....	101
Tabla 37.....	102
Tabla 38.....	102
Tabla 39.....	103
Tabla 40.....	104
Tabla 41.....	105
Tabla 42.....	105
Tabla 43.....	106
Tabla 44.....	120
Tabla 45.....	121
Tabla 46.....	122
Tabla 47.....	122
Tabla 48.....	123

Tabla 49.....	124
Tabla 50.....	124
Tabla 51.....	125
Tabla 52.....	127
Tabla 53.....	127
Tabla 54.....	128
Tabla 55.....	130
Tabla 56.....	131
Tabla 57.....	132
Tabla 58.....	133
Tabla 59.....	134
Tabla 60.....	135
Tabla 61.....	136
Tabla 62.....	137
Tabla 63.....	138
Tabla 64.....	139
Tabla 65.....	142
Tabla 66.....	143
Tabla 67.....	144
Tabla 68.....	144
Tabla 69.....	145
Tabla 70.....	145
Tabla 71.....	146
Tabla 72.....	147
Tabla 73.....	148
Tabla 74.....	149
Tabla 75.....	150
Tabla 76.....	151
Tabla 77.....	152

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Conocimientos requeridos en auditoría tributaria.....	18
Figura 2. Ejercicio de la facultad de recaudación.	27
Figura 3. Determinación de la obligación tributaria.....	28
Figura 4. ¿Se han realizado Auditorías Tributarias Preventivas en los últimos años?.....	67
Figura 5. ¿Se han elaborado Estados Financieros auditados?.....	68
Figura 6. ¿Sabe usted si la Administración Tributaria ha efectuado algún proceso de revisión o fiscalización?.....	69
Figura 7. En caso de que la Administración Tributaria haya efectuado algún proceso de revisión, ¿De qué tributo se trató?.....	70
Figura 8. ¿Cree usted que el programa de Auditoría Tributaria Preventiva ayudará a reducir las contingencias tributarias?.....	71
Figura 9. ¿Sabe usted si se ha logrado determinar los puntos críticos que afectan a la empresa durante el año 2019?	72
Figura 10. En lo que va del año 2019, ¿Se ha cumplido con presentar y pagar las declaraciones mensuales de IGV-Renta dentro de los plazos establecidos?.....	73
Figura 11. En el Libro diario, ¿En qué fecha fue la última operación registrada?.....	74
Figura 12. ¿Sabe usted si se ha cumplido con reconocer en el ejercicio los ingresos devengados en el mismo?	75
Figura 13. ¿Sabe usted si se verifica que los gastos anotados en el registro de compras cuenten con sustento documentario?.....	76
Figura 14. ¿Sabe usted si se han determinado infracciones tributarias por subsanar antes de ser notificadas por la Administración Tributaria?.....	77
Figura 15. ¿Sabe usted si se realizan capacitaciones para actualizar a los trabajadores?.....	78
Figura 16. ¿Sabe usted si se utilizan gastos personales para efectos de la determinación del Impuesto a la Renta?.....	79
Figura 17. ¿Sabe usted si se ha presentado la solicitud de devolución de impuestos por realizar pagos indebidos o en exceso?.....	80
Figura 18. ¿Considera Usted que se realizan de forma correcta las declaraciones mensuales?.....	81
Figura 19. En lo que va del año 2019, ¿Se han presentado rectificatorias en las declaraciones de IGV-Renta?.....	82
Figura 20. ¿Conoce usted, si se cumple con depositar las detracciones efectuadas a sus proveedores?.....	83
Figura 21. ¿Utilizan medios de pago en las compras y/o gastos mayores a S/ 3,500?.....	84
Figura 22. ¿La empresa ha incurrido en infracciones en los dos últimos años?.....	85
Figura 23. En caso de haber incurrido en infracciones, ¿De qué se trataron?.....	86
Figura 24. ¿Conoce usted las sanciones por no presentar las declaraciones que contengan la determinación de la deuda tributaria dentro de los plazos establecidos?	87
Figura 25. Organigrama de la empresa.	89
Figura 26. Nivel de Auditoría Tributaria Preventiva	146
Figura 27. Nivel de Contingencias Tributarias	147
Figura 28. Nivel Planeamiento Auditoría Tributaria Preventiva.....	148
Figura 29. Nivel Ejecución Auditoría Tributaria Preventiva	149
Figura 30. Nivel Informe Auditoría Tributaria Preventiva	150
Figura 31. Nivel Cultura Tributaria.....	151
Figura 32. Nivel Obligaciones Tributarias	152
Figura 33. Nivel Infracciones Tributarias	153

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1: Matriz Básica de Consistencia.....	163
Anexo 2: Cuestionario.....	165
Anexo 3: Guía de Observación	168
Anexo 4: Ficha documental.....	169
Anexo 5: Constancia de Validez de Contenido.....	170
Anexo 6: Constancia de Confiabilidad.....	172
Anexo 7: Certificado literal.....	173
Anexo 8: Ficha RUC.....	177
Anexo 9: Comprobante de Pago Electrónico no valido	180
Anexo 10: Constancia de declaración ITAN 2019.....	181
Anexo 11: Declaración Jurada Anual 2018.....	182
Anexo 12: Constancia de Presentación DAOT 2018	186
Anexo 13: Orden de Pago por regularización ITAN 2018.....	187
Anexo 14: Programa de Auditoría	188
Anexo 15: Efectos de Auditoría Tributaria Preventiva	189
Anexo 16: Informe de Auditoría	190
Anexo 17: Personal de Contabilidad.....	193

RESUMEN

El trabajo de investigación se realizó en la empresa Negocios e Inversiones Santísima Virgen de la Puerta E.I.R.L. en el distrito de Chulucanas, con el objetivo de determinar la incidencia de la auditoría tributaria preventiva en las contingencias tributarias. Se obtuvieron resultados importantes, comprobando que no se han adicionado ni deducido gastos en la Declaración Jurada Anual 2018, no cuentan con los contratos y los medios de pago correspondiente a los recibos por honorarios. Existen variaciones en el Registro de Ventas Electrónico y las declaraciones del Formulario virtual N° 621. No se ha cumplido con realizar los depósitos de detracción en el momento establecido, perdiendo el derecho de usar el crédito fiscal. De este último resultado, se verificó que utilizaron el crédito fiscal en la fecha de emisión del comprobante de pago, por tal razón, la empresa debe realizar la declaración rectificatoria y pagar la multa del 50% del tributo omitido.

Palabras clave: Auditoría tributaria preventiva, Contingencias tributarias, Obligaciones tributarias, Impuesto a la Renta.

ABSTRACT

The research work was carried out in the Business and Investment Company Blessed Virgin of the Door E.I.R.L. in the district of Chulucanas, with the objective of determining the incidence of the preventive tax audit in the tax contingencies. Important results were obtained, verifying that no expenses have been added or deducted in the 2018 Annual Affidavit, they do not have the contracts and payment methods corresponding to the receipts for fees. There are variations in the Electronic Sales Registry and the declarations of the virtual Form N° 621. It has not been fulfilled to make the deduction deposits at the established time, losing the right to use the tax credit. From this last result, it was verified that they used the tax credit on the date of issuance of the payment voucher, for this reason, the company must make the corrective declaration and pay the 50% fine of the omitted tax.

Keywords: Preventive tax audit, Tax Contingencies, Tax obligations, Income Tax.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación denominado “Auditoría tributaria preventiva y su incidencia en las contingencias tributarias en la empresa Santísima Virgen de la Puerta. Distrito Chulucanas, Piura-Perú, 2019”, es realizado para apoyar a la empresa en el control de sus obligaciones mensuales, revisando las declaraciones y pagos del Impuesto General a las Ventas y los pagos a cuenta mensuales del Impuesto a la Renta correspondientes a los periodos de enero a julio de 2019. Las infracciones que se han cometido son por desconocimiento de la obligatoriedad de declarar el Impuesto Temporal de Activos Netos (ITAN) 2018; por uso de coeficiente menor al determinar los pagos a cuenta del Impuesto a la Renta (I.R.) y por error en el importe total de comprobantes de pago en el Registro de Compras.

La empresa es emisor electrónico desde el Sistema Facturador SUNAT, siendo responsable de enviar los comprobantes de pago electrónicos, en un plazo de siete días calendarios posteriores a la fecha de emisión. Los vendedores en algunos casos no asignan los datos completos del cliente en las boletas de venta mayores a setecientos soles. Este error se detecta al momento de generar el registro de ventas electrónico en el Programa de Libros Electrónicos (PLE). Es menester señalar que, debido al alto volumen de ventas, se importa un archivo Excel al sistema contable; variando la base imponible y el Impuesto General a las Ventas (IGV). Esto traerá más adelante, notificaciones por parte de la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria, cuando revise las declaraciones del formulario virtual 621 – declara fácil y los libros electrónicos presentados desde enero del 2019.

La investigación estableció como objetivo general: determinar la incidencia de la auditoría tributaria preventiva en las contingencias tributarias en la empresa Negocios e Inversiones Santísima Virgen de la Puerta E.I.R.L. del distrito de Chulucanas, en el año 2019. La metodología que se utilizó radica en un enfoque mixto, con diseño no experimental, nivel transaccional descriptivo y de tipo descriptivo, utilizando como técnicas la encuesta, la observación y revisión documentaria. Para recolectar datos se utilizaron como instrumentos el cuestionario, la guía de observación y las fichas documentarias. Se concluye que la auditoría tributaria preventiva incide positivamente en la reducción de las contingencias tributarias en la empresa Santísima Virgen de la Puerta E.I.R.L.

En el capítulo I se describió la problemática, el problema general y los problemas específicos, la justificación e importancia, el objetivo general y los objetivos específicos, por último, la delimitación de la investigación.

En el capítulo II se mencionó los antecedentes de la investigación, las bases teóricas (Auditoría tributaria preventiva y Contingencias tributarias), el marco referencial y las variables.

En el capítulo III se describió el enfoque, diseño, nivel, tipo, métodos y procedimientos para lograr el objetivo, técnicas e instrumentos para recolectar la información.

En el capítulo IV se presentaron los resultados y discusión del trabajo de investigación.

Por último, se mencionaron las conclusiones, recomendaciones, referencias bibliográficas y los anexos.

CAPÍTULO I:

ASPECTOS DE LA

PROBLEMÁTICA

CAPÍTULO I: ASPECTOS DE LA PROBLEMÁTICA

1.1 DESCRIPCIÓN DE LA PROBLEMÁTICA

Toda empresa necesita de un mayor control para verificar que los registros contables reflejen con transparencia las operaciones de su actividad económica. Para lograr esto, las empresas deben contratar los servicios de un auditor, con el objetivo de determinar las deficiencias en la contabilidad. Debido a las actualizaciones en la normativa contable y tributaria las empresas deben capacitar a los integrantes del área contable, para prevenir contingencias tributarias que conlleven a una sanción tributaria.

La Superintendencia Nacional de Administración tributaria (SUNAT) ha actualizado sus aplicativos para realizar las declaraciones determinativas e informativas, dejando en desuso el Programa de Declaración Telemática (PDT) 621 – Impuesto General a las Ventas (IGV) - Renta, por el Formulario virtual 621 – Declara Fácil de uso obligatorio desde setiembre del 2018. Lo ventajoso es que no se necesita llenar de forma manual el coeficiente del pago a cuenta del Impuesto a la Renta y las percepciones o retenciones aplicadas a la empresa en el periodo, que son mayormente notificadas por SUNAT. La empresa en el mes de marzo presentó una declaración rectificatoria del periodo enero 2019 por omisión de ventas, realizando el pago de multa más intereses por declaración de datos falsos y en Julio presentó una solicitud por corrección de código de tributo, debido al error de digitación por parte del funcionario de la entidad bancaria, no siendo detectado al momento del pago.

El sistema contable utilizado por la empresa se está perfeccionando, acorde a la obligación de llevar libros electrónicos. Se ha mejorado el proceso de registrar las ventas diarias, por lo que anteriormente existían variaciones con el importe de IGV ventas declarado en el formulario virtual 621. De la misma manera, se han detectado variaciones en el Registro de Ventas electrónico presentado a través del Programa de Libros Electrónicos (PLE). En cuanto al Registro de Compras, se anotan comprobantes de pago de periodos anteriores, por falta de comunicación con los proveedores y demora en el envío de las sucursales de Lambayeque. El libro diario, libro mayor, libro caja y bancos, se llevan con un atraso de tres meses.

1.2 FORMULACIÓN Y PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.2.1 Problema General.

¿Cuál es la incidencia de la auditoría tributaria preventiva en las contingencias tributarias en la empresa Santísima Virgen de la Puerta del distrito de Chulucanas en el año 2019?

1.2.2 Problemas específicos.

- ¿Cuál es el nivel de auditoría tributaria preventiva en la empresa Santísima Virgen de la Puerta del distrito de Chulucanas en el año 2019?
- ¿Cuál es el nivel de las contingencias tributarias en la empresa Santísima Virgen de la Puerta del distrito de Chulucanas en el año 2019?
- ¿Cuál es el nivel de los factores de auditoría tributaria preventiva en la empresa Santísima Virgen de la Puerta del distrito de Chulucanas en el año 2019?
- ¿Cuál es el nivel de los factores de las contingencias tributarias en la empresa Santísima Virgen de la Puerta del distrito de Chulucanas en el año 2019?

1.3 JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1 Justificación.

La investigación se realizó por la detección de inconsistencias en la contabilidad de la empresa Santísima Virgen de la Puerta. Se han observado variaciones en el registro de ventas electrónico con la declaración del formulario virtual 621, debido a la importación de la base de datos extraída desde el sistema de farmacia. El error que cometen los auxiliares de venta mayormente es no adicionar los datos completos del cliente en las boletas de venta con importe mayor a S/ 700.00 (setecientos soles). Este error no fue detectado por la encargada de enviar el resumen diario de ventas en el Sistema Facturador SUNAT.

Por la lejanía de algunas sucursales y falta de comunicación con proveedores se anotan en el registro de compras, facturas y/o notas de crédito posteriores al periodo de emisión. En el mes de julio la administración tributaria mediante buzón electrónico y correos electrónicos comunicó la realización de gastos personales, señalando que no serán deducibles para el impuesto a la renta.

1.3.2 Importancia de la Investigación.

El trabajo de investigación beneficiará a la empresa Santísima Virgen de la Puerta, en la aplicación de auditoría tributaria, de tal modo que se describirán las contingencias tributarias cometidas en el año 2019. Se realizarán cálculos de multas ante posibles omisiones que no han sido notificadas por la administración tributaria, acogiendo al régimen de gradualidad.

Servirá de aporte para las empresas del sector comercial que se encuentran dentro del régimen general, consideradas principales contribuyentes del distrito de Chulucanas, en la verificación de las declaraciones mensuales del IGV, pago a cuenta del Impuesto a la Renta. En la parte teórica, servirá de antecedente para los universitarios que realicen futuras investigaciones en las empresas nacionales.

1.4 OBJETIVOS

1.4.1 General.

Determinar la incidencia de la auditoría tributaria preventiva en las contingencias tributarias en la empresa Santísima Virgen de la Puerta del distrito de Chulucanas, en el año 2019.

1.4.2 Específicos.

- Determinar el nivel de auditoría tributaria preventiva en la empresa Santísima Virgen de la Puerta del distrito de Chulucanas en el año 2019.
- Determinar el nivel de las contingencias tributarias en la empresa Santísima Virgen de la Puerta del distrito de Chulucanas en el año 2019.
- Determinar el nivel de los factores de auditoría tributaria preventiva en la empresa Santísima Virgen de la Puerta del distrito de Chulucanas en el año 2019.
- Determinar el nivel de los factores de las contingencias tributarias en la empresa Santísima Virgen de la Puerta del distrito de Chulucanas en el año 2019.

1.5 DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

1.5.1 Delimitación Espacial.

El trabajo de investigación se realizó en la empresa Negocios e Inversiones Santísima Virgen de la Puerta E.I.R.L. que se encuentra ubicada en el distrito de Chulucanas,

provincia de Morropón, departamento de Piura y sirvió para llevar un mejor control en las operaciones que se registran a diario en el Sistema Contable Sigmua Ingenieros.

1.5.2 Delimitación Temporal.

La investigación se realizó en los meses de junio a diciembre del 2019.

CAPÍTULO II:

MARCO TEÓRICO

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

- Orue y Flores (2016) indicaron la existencia de evasión por parte de las empresas, siendo detectados en el proceso de fiscalización tributaria. Establecieron el problema general: ¿En qué medida la auditoría tributaria influye en la rentabilidad del estudio contable Sea & Palomino?, con el objetivo general de determinar la influencia de la auditoría tributaria en la rentabilidad del estudio contable Sea & Palomino. Listaron los siguientes objetivos específicos: “Determinar la influencia de los requerimientos en la rentabilidad del estudio contable Sea & Palomino, determinar la influencia de la determinación de impuestos en la rentabilidad del estudio contable Sea & Palomino y determinar la influencia del código tributario con la rentabilidad del estudio contable Sea & Palomino”. Plantearon como hipótesis que la auditoría tributaria preventiva incide favorablemente en la obtención de una mayor rentabilidad en el estudio contable Sea & Palomino. La investigación se presenta desde el enfoque cuantitativo, con diseño no experimental transversal, empleando el nivel descriptivo y de tipo transaccional.

Utilizaron como técnica la entrevista y de instrumento el cuestionario, aplicado a los contadores públicos colegiados del estudio contable, donde se reveló que la mayoría de los trabajadores no estaban preparados para brindar asesoría. Para estudiar el fenómeno se basaron en el muestreo no probabilístico, entrevistando a los contadores públicos colegiados. Mediante los resultados del cuestionario se comprobó que el 50% de los encuestados considera que la mayoría de los trabajadores están preparados para brindar asesoría, el 80% respondió que siempre se utilizan las normas tributarias para los requerimientos y el 70% respondió que algunas veces el cliente se siente satisfecho con el asesoramiento y acogimiento al régimen tributario. Concluyeron que la auditoría tributaria tiene una incidencia positiva en la rentabilidad del estudio contable Sea & Palomino. La dimensión que más preocupa a la entidad es el de requerimiento, ya que el cliente del estudio contable Sea & Palomino se ve afectado directamente por las notificaciones realizadas por SUNAT.

Esta investigación sirve de aporte para el desarrollo de las técnicas e instrumentos de recolección de datos, dado que los resultados obtenidos en la encuesta fueron positivos para el mejoramiento de la auditoría tributaria. Además, como guía en la evolución de la auditoría tributaria por parte de SUNAT. Se coincide con Orue y Flores ya que toda empresa debe preparar a sus trabajadores en base a las actualizaciones de la normativa tributaria. En conclusión, las empresas tienen la prioridad de implementar o mejorar la auditoría tributaria para llevar un buen control de las obligaciones sustanciales.

- Abanto (2017) indicó que SUNAT ha incrementado las acciones de fiscalización, por lo que la empresa necesita aplicar auditoría tributaria preventiva y evitar futuros reparos. Identificó el problema general: ¿Cómo la auditoría tributaria preventiva influye en la determinación del IGV e I.R. en la empresa Estructuras y Montaje José Gálvez S.R.L. en el distrito de Cajamarca?, con el objetivo general de analizar la influencia de la auditoría tributaria preventiva en la determinación del IGV e I.R., en la empresa Estructuras y montaje José Gálvez S.R.L. en el distrito de Cajamarca. Describiendo como objetivos específicos: “Analizar de qué manera se aplica las normas tributarias relacionadas con las obligaciones formales y sustanciales y analizar si la auditoría tributaria influye en la determinación del I.R. de la empresa”.

Como hipótesis formuló que la auditoría tributaria influye en la determinación del IGV e I.R., evitando sanciones tributarias por multas e intereses moratorios en la empresa. La investigación se realizó con un enfoque cualitativo – cuantitativo, diseño no experimental – corte transversal, nivel descriptivo/explicativo y de tipo aplicada. Utilizó como técnicas la encuesta, revisión documentaria y la entrevista; como instrumento de procesamiento de datos usó Microsoft Excel. Concluyo que existían falencias en el registro de compras y ventas, gastos no deducibles que fueron reparados para la determinación del Impuesto a la Renta. El resultado de la investigación fue positivo porque se evitó anticipadamente sanciones por infracciones cometidas, en caso de fiscalizaciones por SUNAT.

La investigación realizada por Abanto es importante por el parecido con la realidad que presenta la empresa Negocios e Inversiones Santísima Virgen de la Puerta

E.I.R.L., sirve de aporte en la práctica, para que las empresas o futuros investigadores calculen las posibles multas por las infracciones cometidas. En la parte metodológica sirve de guía para la elaboración del cuestionario y discusión sobre los resultados obtenidos. Los resultados obtenidos son favorables en las empresas que no cumplen a cabalidad la normativa tributaria, siendo necesario aplicar auditoría tributaria preventiva, con el objetivo de rectificar las omisiones y acogerse al pago con gradualidad.

- Lizarbe (2018) indicó la existencia de evasión tributaria afectando al Estado, que no cuenta con estrategias para disminuirla. Planteó como problema general ¿De qué manera la Auditoría tributaria influye en las obligaciones formales omitidas por las Medianas y pequeñas empresas (Mypes) del distrito de Ate – Lima, 2015 -2016?, estableciendo como objetivo general determinar si la aplicación efectiva de la auditoría tributaria influye en las obligaciones formales omitidas por las Mypes del distrito de Ate – Lima, 2015-2016”, y como objetivos específicos: “Determinar si la aplicación de procedimientos de auditoría tributaria incide en las obligaciones formales omitidas en las Mypes del distrito de Ate, 2015-2016, establecer si la definición de los objetivos de la auditoría tributaria influye en las obligaciones formales omitidas en las Mypes del distrito de Ate, 2015-2016, determinar si el uso adecuado de técnicas de auditoría tributaria incide en las obligaciones formales omitidas en las Mypes del distrito de Ate, 2015-2016”.

Como hipótesis planteó que la aplicación efectiva de la auditoría tributaria influye en las obligaciones formales omitidas en las Mypes del distrito de Ate, 2015-2016. La investigación se basó en el enfoque cuantitativo, con diseño no experimental, nivel explicativo-descriptivo y de tipo aplicada. Las técnicas empleadas en la investigación fueron la revisión documental y la encuesta, por otra parte, usaron la ficha bibliográfica y el cuestionario como instrumentos de recopilación de datos. Tras la aplicación del cuestionario se obtuvieron los siguientes resultados: el 91.2% de los trabajadores de las Mypes encuestadas, respondieron que los auditores tributarios si deben incidir en el pago puntual de impuestos. El 70.6% respondió que los auditores tributarios no aplican en forma efectiva y objetiva los procedimientos de auditoría tributaria en las Mypes del distrito de Ate. El 85.3% respondió que no existe

conciencia tributaria en los propietarios, contadores, administradores o empleados de las Mypes para el pago puntual de sus impuestos. Concluyeron que la aplicación efectiva de auditoría tributaria influye significativamente en las obligaciones formales omitidas en las Mypes del distrito de Ate. Así mismo, determinaron que el uso y aplicación de técnicas y procedimientos de auditoría tributaria incide significativamente en las obligaciones formales omitidas en las Mypes del distrito de Ate.

La investigación efectuada por Lizarbe es de suma importancia para mostrar que la empresa Santísima Virgen de la Puerta cumple con emitir comprobantes de pago con las características requeridas en el reglamento de comprobantes de pago, además, de tener los libros contables legalizados y llevarlos con las consideraciones requeridas por SUNAT. De igual modo, describir si se realizan las declaraciones tributarias con el plazo permitido por el cronograma tributario. Acorde con los resultados de la investigación, las Mypes necesitan contratar personal especializado, dado que si los ingresos anuales superan las 300 UIT (para el 2019 es S/ 1'260,000 soles), integrarán la contabilidad completa.

- Ramos (2017) señaló que existían deficiencias en el proceso de las cuentas por pagar y por cobrar que tienen relación en la gestión de los sistemas de recaudación del IGV, sobre todo en la aplicación de detracciones y retenciones. Formuló la siguiente problemática: ¿Es la auditoría tributaria un mecanismo para mitigar los riesgos tributarios en la gestión de los sistemas de recaudación anticipada del IGV para la red asistencial Rebagliati ESSALUD – Jesús María?; propuso como objetivo general analizar la auditoría tributaria como mecanismo para mitigar los riesgos tributarios en la gestión de los sistemas de recaudación anticipada del IGV para la red asistencial Rebagliati – ESSALUD, en el distrito de Jesús María, estableció como objetivos específicos: “Determinar si el cuestionario de control interno permite mejorar el proceso de las cobranzas y pagos, establecer la planificación de la auditoría tributaria con el fin de evaluar los sistemas de recaudación anticipada del IGV y determinar si los hallazgos de auditoría permiten prevenir sanciones tributarias”.

Planteó como hipótesis que la auditoría tributaria es un mecanismo importante para mitigar los riesgos tributarios en la gestión de los sistemas de recaudación del IGV. La investigación se presenta con enfoque cuantitativo, diseño no experimental, con nivel descriptivo-correlacional y de tipo aplicada. Los métodos que se emplearon en la investigación son el deductivo, analítico y sintético. La técnica que utilizó fue la encuesta, observación, entrevista y revisión bibliográfica; como instrumentos usó el cuestionario de control interno, la guía de observación, matriz de análisis y fichas bibliográficas. Obtuvo como resultados que el 48% de los encuestados cree que la auditoría tributaria permitirá la detección de hallazgos importantes, mientras tanto el 33% opina que no se ha cumplido con el reglamento de comprobantes de pago. Concluyó que existen falencias en la recepción, registro y control previo de expedientes de pago, de igual modo presentan inconsistencias en la emisión y registro de comprobantes de pago, constatando que el personal administrativo no se encuentra capacitado con las modificaciones en la normativa tributaria.

La investigación es importante ya que presenta un nivel correlativo respecto a las variables de estudio. Beneficia en la revisión de que las declaraciones presentadas sean fiables con la documentación almacenada en el área contable. Por otra parte, verificar que se hayan realizado en la fecha requerida los depósitos de detracciones por compra de alcohol etílico y fabricación de muebles. Asimismo, describir los pagos de tributos realizados en el año 2019 con los saldos de la cuenta de detracción en el Banco de la Nación. Por último, verificar las retenciones que se han aplicado a la empresa, por acuerdos comerciales con los proveedores, por ejemplo, publicitar una marca de productos lácteos.

- Gamarra e Hinostroza (2015) afirman que existe desconocimiento y una interpretación errónea de las normas tributarias, lo que lleva al pago de multas innecesarias. Plantearon el problema general ¿Cómo la auditoría tributaria preventiva reduce las contingencias tributarias en las empresas de transporte de carga por carretera de la provincia de Huancayo?, también propusieron como objetivo general: “Determinar como la auditoría tributaria preventiva reduce las contingencias tributarias en las empresas de transportes de la provincia de Huancayo”; considerando

los siguientes objetivos específicos: “Analizar la incidencia de las estrategias tributarias con el cumplimiento de las obligaciones formales y sustanciales, determinar la contribución del control interno con la reducción de las infracciones y sanciones tributarias. Trazaron como hipótesis general que la aplicación de la auditoría tributaria preventiva reduce significativamente las contingencias tributarias en las empresas de transportes de carga por carretera de la provincia de Huancayo.

El enfoque de la investigación fue cuantitativo, de diseño descriptivo correlacional, nivel descriptivo y tipo aplicada. Para recolectar datos utilizaron la técnica de la encuesta y como instrumento elaboraron un cuestionario aplicado a los principales contribuyentes dedicados al transporte de carga en la provincia de Huancayo. Como resultados del cuestionario se obtuvo que el 50% de los encuestados no conoce la importancia de una auditoría tributaria, el 40% no conoce las normas tributarias aplicadas al sector transporte y el 60% señala que no se realizan actualizaciones tributarias permanentes dirigidas al personal de la empresa. Concluyeron en que la aplicación de una auditoría tributaria preventiva servirá como mecanismo para reducir las futuras contingencias tributarias que se presenten ante un proceso de fiscalización por parte de la administración tributaria. Así mismo, las estrategias tributarias influyen positivamente con el cumplimiento de las obligaciones formales y sustanciales.

En cuanto a la investigación realizada por Gamarra y Hinostroza, se rescatan algunas situaciones que aportarán en los conocimientos de los participantes de la encuesta. La idea es orientarles en realizar gastos que cumplan con la naturaleza del giro de la empresa y utilizar medios de pago, con el fin de utilizar el crédito fiscal y se reconozcan para la determinación del impuesto a la renta. Sirve como guía para mejorar los procesos del registro contable.

2.2 BASES TEÓRICAS

2.2.1 Auditoría.

Tomando en cuenta el concepto de León (2018) acerca de auditoría:

Es el examen independiente de los estados financieros o de la información financiera, relacionada con una entidad o empresa en general, que posea o no fines de lucro, no

considerando su dimensión o forma legal o tipo de persona jurídica, teniendo el propósito de expresar una opinión sobre los Estados Financieros (EE.FF.) en un periodo determinado de tiempo (p.42).

En otras palabras, las empresas que invierten en la bolsa de valores deben presentar sus estados financieros auditados, para verificar el cumplimiento de las políticas contables. Las empresas que por primera vez adoptan las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), deben ajustar sus estados financieros, aplicando las políticas retroactivamente.

2.2.1.1 Auditoría tributaria.

León (2018) afirma: “La auditoría tributaria consiste en verificar la correcta determinación de las obligaciones tributarias, tanto formales como sustanciales, a las que se encuentran afectas las empresas” (p.43). En otras palabras, la auditoría tributaria consiste en la verificación de las declaraciones de obligatoriedad mensual y anual presentadas por las empresas, constatando la información presentada por terceros.

La SUNAT se encarga de verificar, fiscalizar y sancionar los incumplimientos de las obligaciones tributarias en las empresas. Las empresas deben nombrar al grupo de personas que se encargarán de idear las estrategias para la prevención de sanciones.

Según AOB Auditores (s.f.):

Es el proceso sistemático de obtener y evaluar objetivamente la evidencia, acerca de las afirmaciones y hechos relacionados con actos y acontecimientos de carácter tributario, a fin de evaluar tales declaraciones a la luz de los criterios establecidos y comunicar el resultado a las partes interesadas.

Como se ha dicho consiste en verificar la liquidación del IGV, pagos a cuenta mensual del I.R., incluso de los aportes al Seguro Social de Salud (EsSalud), rentas de quinta categoría, retenciones en el Sistema Nacional de Pensiones (SNP) y las Administradoras de Fondos de Pensiones (AFP's). El contribuyente está obligado a presentar las declaraciones y efectuar el pago teniendo en cuenta el cronograma

tributario de obligaciones mensuales. Así mismo, llevar los libros y registros contables hasta la fecha máxima de atraso.

2.2.1.2 Conocimientos requeridos en Auditoría Tributaria.

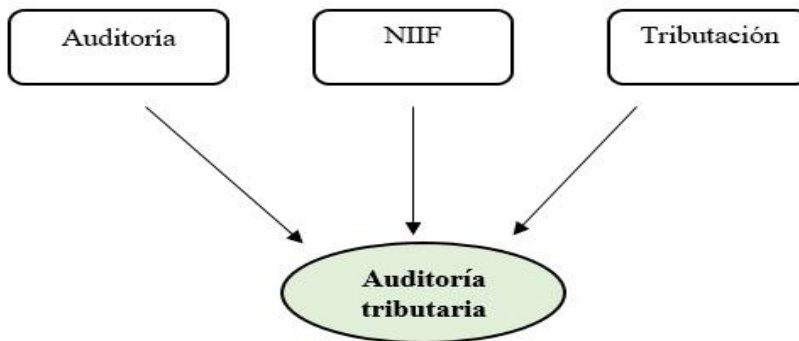


Figura 1. Conocimientos requeridos en auditoría tributaria.

Fuente: (León, 2018). Autoría propia.

2.2.1.3 Auditoría tributaria preventiva.

León (2018) afirma que: “La auditoría tributaria preventiva es llevada a cabo por personal de la entidad, bajo relación de dependencia; es decir, trabajadores que integran el departamento de auditoría tributaria o de impuestos de la propia empresa” (p.45).

En otras palabras, la empresa debe contar con una oficina de auditoría tributaria, que se encargue de supervisar las operaciones registradas por los miembros del área de contabilidad en cada periodo. Se debe agregar que el contador general de la empresa puede realizar las funciones, si no cuenta con una oficina de auditoría tributaria.

El Grupo Verona Soluciones Tributarias (2019) la define:

Es un proceso netamente preventivo, el cual se enfoca en el conocimiento por anticipado de hechos y circunstancias que se deben corregir o resolver para evitar errores; los cuales más adelante podrían desencadenar contingencias tributarias

negativas, tales como, cierres temporales, multas y sus respectivos intereses moratorios.

Cabe señalar que las empresas deben anticiparse a las notificaciones que les realice SUNAT, acerca de omisiones en las declaraciones determinativas e informativas, por lo que podrán regularizar los pagos acogiendo al régimen de gradualidad de forma voluntaria. Siendo esto factible para la economía de la empresa, evitando el incremento de los intereses moratorios si se regulariza el impuesto omitido, luego de recepcionar la notificación de SUNAT.

2.2.1.4 Objetivos de la Auditoría tributaria preventiva.

León (2018) indica que la Auditoría Tributaria debe comprobar que los resultados de la empresa sean verdaderos; establezca la fehaciencia de las operaciones anotadas en el sistema contable con sustento en las NIIF; determine el correcto y oportuno cumplimiento de las obligaciones tributarias; determine la utilización correcta de los beneficios tributarios otorgados por la legislación tributaria; por último, determine que la clasificación de los saldos de las cuentas representativas de activos y pasivos cumplan con el principio de legitimidad y razonabilidad.

2.2.1.5 Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

Novoa (2019) indica:

Son un conjunto de normas o leyes que establecen el contenido y la forma con que se deben presentar los Estados Financieros. Su objetivo es lograr una mejora y equilibrio en la presentación de los informes financieros utilizados por las empresas u otras organizaciones alrededor del mundo en la correspondiente toma de decisiones (p.13).

En otras palabras, la información de la empresa debe basarse en las Normas Internacionales de Contabilidad, para ser comprendida por las empresas del exterior.

2.2.1.6 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Novoa (2019) manifiesta:

Son estándares e interpretaciones adoptadas por el IASB, que establecen el contenido y la forma con que deben presentarse los Estados Financieros, con la finalidad de facilitar la valoración aplicable a cuentas anuales y consolidadas de las empresas y entidades financieras (p.39).

2.2.1.7 El auditor tributario.

León (2018) menciona que “el auditor tributario debe ser un profesional competente, que esté capacitado en aspectos técnicos, sino también en su comportamiento personal; es decir, su conducta en la ejecución de la auditoría tributaria en una empresa, (...)” (p. 49).

Se debe agregar que el auditor debe ser imparcial al momento de la ejecución de auditoría, tanto que, al brindar su opinión en el dictamen, se mejoren los procesos adecuadamente.

2.2.1.8 Riesgo Tributario.

Falconí (2017) manifiesta que:

Es el riesgo de que no se detecten errores, irregularidades y otros aspectos ilegales por el incumplimiento de obligaciones formales y sustanciales que tengan una incidencia importante en la situación tributaria del cliente y que podrían originar el pago de multas, recargos y otros en detrimento del patrimonio de la empresa (p. V-2).

De acuerdo con la definición del autor, se puede decir, que al realizar el trabajo de auditoría existe la posibilidad de no identificar infracciones, que en el futuro serán notificadas por la administración tributaria, exigiendo la regularización y el pago de multas.

2.2.1.9 Evidencia de auditoría.

El International Auditing and Assurance Standards Board (2013) expresa:

La evidencia de auditoría es la información utilizada por el auditor, para alcanzar las conclusiones en las que basa su opinión. La evidencia de auditoría incluye

tanto la información contenida en los registros contables de los que se obtienen los estados financieros, como otra información (p.2).

Se puede indicar como evidencia, los comprobantes de pago con montos superiores a S/ 3,500.00 que han sido cancelados sin utilizar medios de pago. De esta forma, los gastos realizados sin medios de pago no dan derecho a utilizar crédito fiscal y no serán deducibles para la determinación del Impuesto a la Renta.

2.2.1.10 Técnicas de auditoría tributaria.

Según la Contraloría General de la República (2015) define que “son los métodos prácticos de investigación y prueba que el auditor utiliza para obtener evidencia necesaria que le permita fundamentar su opinión profesional. Su empleo se basa en el criterio o juicio profesional, según las circunstancias” (p.6).

Es decir, el auditor se encargará de elegir la técnica de auditoría más efectiva para obtener evidencia de las actividades realizadas por la empresa.

2.2.1.11 Procedimientos de auditoría tributaria.

La Contraloría General de la República (2015) manifiesta: “Son el conjunto de técnicas de investigación necesarias para efectuar el examen o revisión de una partida, hecho o circunstancia. Un procedimiento de auditoría es la aplicación de una o varias técnicas de auditoría para obtener evidencias de auditoría” (p.2).

De acuerdo con lo mencionado por La Contraloría, el auditor reúne las técnicas idóneas para obtener información de los inventarios de la empresa, que puede recopilar mediante la observación y entrevista al personal de almacén.

2.2.1.12 Etapas de Auditoría tributaria.

2.2.1.12.1 Planeamiento.

Consiste en conocer la situación tributaria de la empresa, determinar mediante un análisis a los Estados Financieros los rubros más importantes de la gestión y que pueden ser sujetos de fraude. Se asignan los procedimientos y encargados de lograr cada uno de los objetivos plasmados.

2.2.1.12.2 Ejecución de Trabajo de Auditoría.

Effio (como se citó en Pardo, 2019) indica: “En esta etapa, el auditor realiza los procedimientos establecidos en la planificación, buscando obtener suficiente satisfacción, sobre la cual pueda sustentar el informe de auditoría” (p.19).

De lo mencionado por el autor, en la ejecución se elaboran las pruebas de auditoría obteniendo información de la presentación y pago de las declaraciones mensuales y el cumplimiento de realizar el pago de las detracciones dentro del plazo establecido.

2.2.1.12.3 Informe de auditoría.

Según Effio (como se citó en Pardo, 2019) manifiesta: “En esta etapa se analizan los resultados del trabajo realizado, con la finalidad de obtener una conclusión general acerca de la situación tributaria de la empresa auditada, la que será plasmada en el informe del auditor” (p.21).

Mediante el informe de auditoría se revelan las contingencias tributarias encontradas, brindando las recomendaciones para su corrección antes de ser notificadas por SUNAT, exigiendo el pago correspondiente por la infracción.

2.2.1.13 Programas de auditoría tributaria.

Son los procedimientos establecidos por el auditor, que le permitirán obtener la evidencia suficiente para comprobar la correcta determinación de las obligaciones formales y sustanciales de la empresa.

2.2.1.14 Papeles de trabajo.

Son el conjunto de documentos y otros medios de registro, que sirven de sustento a los trabajos realizados por el auditor, a través de los cuales se registran las evidencias relevantes obtenidas, los procedimientos ejecutados, la descripción de las pruebas realizadas, así como, los datos e información obtenidos y los resultados de la misma, sobre los cuales sustenta su opinión y constituyen un vínculo entre el trabajo de planeamiento, ejecución e informe de auditoría (Falconí, 2018, p.V1).

2.2.1.15 Control interno.

Falconí (2017) manifiesta:

El control interno es definido como un proceso integrado y dinámico llevado a cabo por la administración, la dirección y demás personal de una entidad, diseñado con el propósito de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos relacionados con las operaciones, la información/Reporting y el cumplimiento.

2.2.1.15.1 Objetivos de control interno.

Objetivos operativos.

COSO (2013) afirma que “Hacen referencia a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluidos sus objetivos de rendimiento financiero y operacional, y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas” (p.3).

Objetivos de información.

COSO (2013) manifiesta que “Hacen referencia a la información financiera y no financiera interna y externa y pueden abarcar aspectos de confiabilidad, oportunidad, transparencia, u otros conceptos establecidos por los reguladores, organismos reconocidos o políticas de la propia entidad” (p.3).

Objetivos de cumplimiento.

COSO (2013) afirma que “Hacen referencia al cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad” (p.3).

2.2.1.15.2 Componentes de Control Interno.

Entorno de control.

COSO (2013) indica:

El entorno de control incluye la integridad y los valores éticos de la organización; los parámetros que permiten al consejo llevar a cabo sus responsabilidades de supervisión del gobierno corporativo; la estructura organizacional y la asignación de autoridad y responsabilidad; el proceso de atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, y el rigor aplicado a las medidas de evaluación del desempeño, los esquemas de compensación para incentivar la responsabilidad por los resultados de desempeño (p.4).

Evaluación de riesgos.

COSO (2013) afirma que: “La evaluación de riesgo implica un proceso dinámico e iterativo para identificar y evaluar los riesgos de cara a la consecución de objetivos” (p.4).

Actividades de control.

COSO (2013) manifiesta que: “Son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos” (p.4).

Información y comunicación.

COSO (2013) dispone que: “La información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno. La comunicación es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria” (p.5).

Actividades de supervisión.

COSO (2013) manifiesta que “Las evaluaciones continuas, las evaluaciones independientes o una combinación de ambas se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno, incluidos los controles para cumplir los principios de cada componente, están presentes y funcionan adecuadamente” (p.5).

2.2.2 Contingencias tributarias.

El término contingencias tributarias alude a los errores realizados por las empresas, tras aplicar de forma inequívoca la normativa tributaria (Quispitongo, 2016). Por ejemplo, declarar un comprobante de pago que no tiene validez para SUNAT, influye en rectificar la declaración del formulario virtual 621, regularizar el impuesto con los intereses moratorios, por último, pagar la multa del 50% del tributo omitido.

2.2.3 Ley Marco del Sistema Tributario Nacional.

El sistema tributario nacional está conformado por el Código Tributario y los tributos que corresponden al gobierno central, los gobiernos locales y para otros fines.

2.2.4 Código tributario.

“Establece los principios generales, instituciones, procedimientos y normas del ordenamiento jurídico-tributario” (Ministerio de Economía y Finanzas, 2013, p.497747). Está conformado por cuatro libros, que describen la obligación tributaria, órganos de la administración, procedimientos tributarios, infracciones, sanciones y delitos.

2.2.5 Tributos.

“Los tributos son las prestaciones en dinero que el Estado exige en ejercicio de su poder de imperio en virtud de una ley y para cubrir los gastos que le demanda el cumplimiento de sus fines” (Villegas, 2001, p.67).

En otras palabras, el Estado a través de leyes exige directa o indirectamente a las personas naturales y/o jurídicas, que realizan actividades en el territorio peruano (Tasa de IGV de 16% + 2% de Impuesto de Promoción Municipal, Impuesto a la Renta de persona natural o renta empresarial) a contribuir con el desarrollo del país. Esta comprendido por impuestos, contribuciones y tasas.

2.2.6 Obligaciones tributarias.

Flores y Ramos (2019) indican “Son de obligatorio cumplimiento para todos los sujetos que están dentro del ámbito de aplicación establecida por la ley; a diferencia de las obligaciones civiles que son de derecho privado, las cuales son de obligatorio cumplimiento para las partes” (p. 37).

2.2.6.1 Nacimiento de la obligación tributaria.

“La obligación tributaria nace cuando se realiza el hecho previsto en la ley, como generador de dicha obligación” (Ministerio de Economía y Finanzas, 2013, p.497749).

2.2.6.2 Exigibilidad de la obligación tributaria.

La obligación tributaria es exigible cuando deba ser determinada por el deudor tributario, desde el día siguiente al vencimiento del plazo fijado por ley o

reglamento y, a falta de este plazo, a partir del décimo sexto día del mes siguiente al nacimiento de la obligación; por otro lado, cuando deba ser determinado por la Administración Tributaria, desde el día siguiente al vencimiento del plazo para el pago que figure en la resolución que contenga la determinación de la deuda tributaria. De incumplirse con el pago, la obligación tributaria será exigible al décimo sexto día siguiente al de su notificación (Ministerio de Economía y Finanzas, 2013, pp. 497749-497750).

2.2.6.3 Extinción de la obligación tributaria.

“La obligación tributaria se extingue mediante el pago, compensación, condonación, consolidación, Resolución de la Administración tributaria sobre deudas de cobranza dudosa o de recuperación onerosa, y otros que se establezcan por leyes especiales” (Ministerio de Economía y Finanzas, 2013, p.497753).

2.2.7 Facultades de la administración tributaria.

Arancibia y Arancibia (2017) afirman:

Las facultades de la Administración Tributaria están reguladas en el título II del libro segundo del Texto Único Ordenado del Código Tributario. Estas facultades, que son las siguientes: recaudación, determinación, fiscalización y sanción, están señaladas con la finalidad de que la Administración ejerza control sobre el comportamiento tributario de los contribuyentes (p.11).

2.2.7.1 Facultad de recaudación.

La Administración Tributaria tiene como función recaudar los tributos, por ende, puede contratar los servicios de entidades del sistema bancario y financiero, para recibir el pago de tributos. Cuando la Administración Tributaria presuma que la cobranza podría devenir en infructuosa, podrá trabar medidas cautelares por la suma que baste, para satisfacer dicha deuda. Se traba una medida cautelar previa, cuando el deudor tributario presente declaraciones o documentos falsos que reduzcan total o parcialmente la base imponible; oculte y consigne total o parcialmente activos, ingresos, pasivos y gastos falsos.

Además, cuando permita la realización de actos fraudulentos en los libros o registros contables exigidos por Ley, Reglamento o Resolución de Superintendencia; destruya u oculte total o parcialmente los libros o registros contables exigidos por Ley, Reglamento o Resolución de Superintendencia; cuando incumpla con exhibir y/o presentar los libros, registros y/o documentos que sustenten la contabilidad; no entregue al acreedor tributario el monto de las retenciones o percepciones efectuadas al vencimiento del plazo que fijen las leyes y reglamentos; utilice engaños para dejar de pagar total o parcialmente la deuda tributaria (Ministerio de Economía y Finanzas, 2013, pp. 497758-497759).

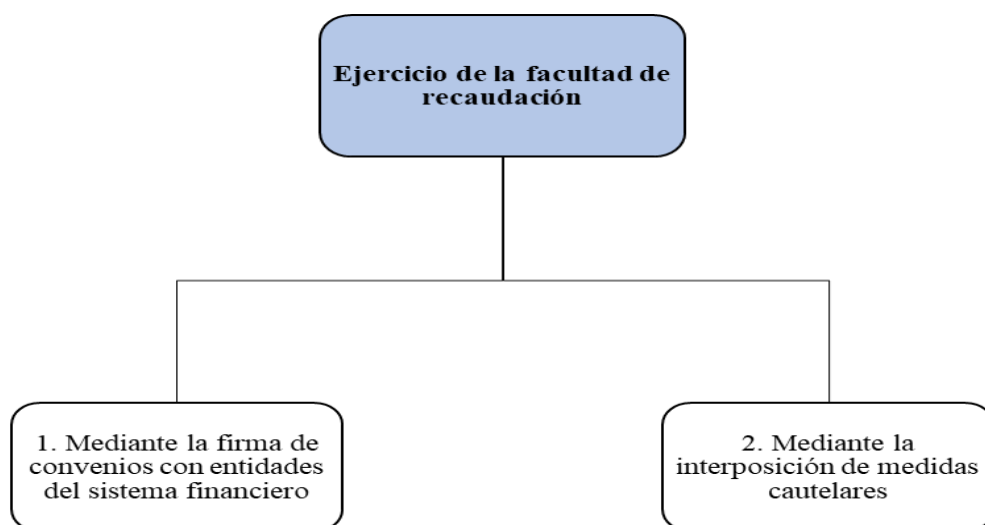


Figura 2. Ejercicio de la facultad de recaudación.

Fuente: (Arancibia Cueva y Arancibia Alcántara, 2017). Autoría propia.

2.2.7.2 Facultad de determinación.

Por acto de determinar la obligación tributaria, el deudor tributario verifica la realización del hecho generador de la obligación tributaria, señala la base imponible y la cuantía del tributo, por otra parte, la Administración Tributaria verifica la realización del hecho generador de la obligación tributaria, identifica al deudor tributario, señala la base imponible y la cuantía del tributo. La determinación de la obligación tributaria inicia por acto o declaración del deudor

tributario. También, por la Administración Tributaria, por propia iniciativa o denuncia de terceros (Ministerio de Economía y Finanzas, 2013, p.497760).

Se entiende que el deudor tributario mediante la presentación de las declaraciones mensuales de IGV-Renta determina la base imponible de los comprobantes de pago que permiten el uso del débito y crédito fiscal en el periodo, obteniendo un IGV por pagar o saldar en los siguientes periodos.

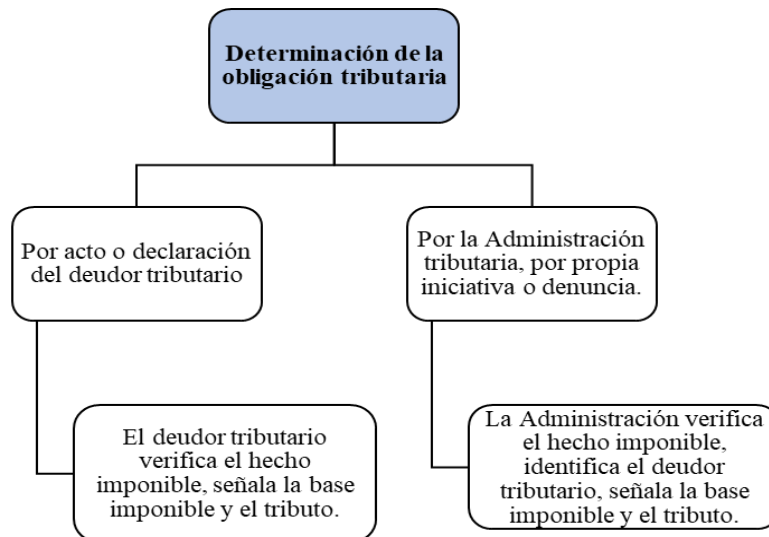


Figura 3. Determinación de la obligación tributaria.

Fuente: (Arancibia Cueva y Arancibia Alcántara, 2017). Autoría propia.

2.2.7.3 Facultad de Fiscalización.

León (2018) afirma que “Es el conjunto de actos y actividades establecidas en una norma legal con el fin de que la Administración Tributaria pueda determinar, verificar o comprobar el debido cumplimiento de las obligaciones tributarias vinculadas al deudor tributario” (p.83).

Inspección.

El Staff de la Revista Actualidad Empresarial (2018) indica: “Es el examen y reconocimiento de los hechos generadores de la obligación tributaria a fin de validar la información declarada por el contribuyente e indagar sobre la información contable oculta e ignorada por la Administración Tributaria” (p.8).

Investigación.

El Staff de la Revista Actualidad Empresarial (2018) manifiesta que:

Se trata de la ejecución de acciones de manera cuidadosa y activa para descubrir hechos generadores de la obligación tributaria. Se focaliza en los aspectos no declarados o no registrados por el deudor tributario. Se realizan averiguaciones e indagaciones dirigidas al descubrimiento de hechos económicos (p.9).

Control.

Es la comprobación de la información declarada por el deudor tributario. Se analiza la autodeterminación efectuada por el deudor tributario, con el fin de acreditar como ciertos los hechos e informaciones que la sustentan (Verificar o confirmar los elementos comprendidos en la declaración tributaria) (Staff Revista Actualidad Empresarial, 2018, p.9).

Por otra parte, con la información que la Administración Tributaria tiene del contribuyente puede verificar si se cumple con la ley de bancarización para el uso del gasto, costo y crédito fiscal. Además, constatar que se haya realizado el depósito de la retención y percepción efectuada, para que el contribuyente lo utilice como crédito fiscal en el periodo.

2.2.7.3.1 Objetivos de la fiscalización tributaria.

“La fiscalización tributaria tiene como objetivos, mantener e incrementar la recaudación fiscal, disminuir la diferencia existente entre lo declarado con lo que debieron declarar los contribuyentes, incrementar el pago voluntario y disminuir las solicitudes de devolución” (León, 2018, p.107).

2.2.7.4 Facultad Sancionadora.

Es facultad discrecional de la Administración Tributaria sancionar las infracciones tributarias.

2.2.7.4.1 Definición de sanción.

Alva *et al.* (2019) afirman:

La sanción es la consecuencia de una infracción tributaria o de una vulneración de una norma primaria que se desencadena una vez configurada la infracción.

En ese sentido, la existencia de una sanción está condicionada a la inobservancia de un supuesto de hecho que describe un hacer o un no hacer que al final resulta en una sanción (p.31).

De acuerdo a lo mencionado por los autores, incurrir en una infracción por interpretar erróneamente las normas tributarias conlleva a sanciones como pago de multas.

2.2.7.4.2 Tipos de sanciones administrativas tributarias.

a) Multas

Las multas se podrán determinar en función a la Unidad Impositiva Tributaria, al total de ventas netas y/o ingresos por servicios, de cuatro veces el límite máximo de cada categoría de los ingresos brutos mensuales del Nuevo Régimen Único Simplificado (RUS) por las actividades de ventas o servicios prestados por el sujeto del Nuevo RUS, según la categoría en que se encuentra o deba encontrarse ubicado el citado sujeto, el tributo omitido, no retenido o no percibido, no pagado, el monto aumentado indebidamente y otros conceptos que se tomen como referencia, el monto no entregado (Ministerio de Economía y Finanzas, 2013).

Actualización de las multas.

Las multas impagas serán actualizadas aplicando el interés moratorio a que se refiere el artículo 33. El interés moratorio se aplicará desde la fecha en que se cometió la infracción o, cuando no sea posible establecerla, desde la fecha en que la Administración detectó la infracción (Ministerio de Economía y Finanzas, 2013, p.497794).

b) Comiso de bienes

Alva et al. (2019) disponen:

La sanción de comiso consiste en la retención de los bienes por parte de la SUNAT que son materia de infracción tributaria y su posterior traslado a depósitos de la Administración. El comiso se aplica usualmente en los casos

de traslado de bienes, siempre y cuando no se exhiban los documentos exigidos para sustentar dicho traslado, los mismos no hayan sido emitidos correctamente o en los casos en el que el comprador no pueda acreditar la propiedad del bien (p.32).

c) El internamiento temporal del vehículo

“Este tipo de sanción constituye una de tipo no pecuniario, mediante la cual se afecta los derechos de posesión del infractor sobre el vehículo que se encuentra en infracción de conformidad con las normas tributarias” (Alva *et al.*, 2019, p.33).

d) El cierre temporal de establecimiento

Alva *et al.* (2019) afirman “El cierre temporal constituye una sanción no pecuniaria que consiste -como su nombre lo dice- en el cierre del local del infractor con la finalidad de impedir el desarrollo de las actividades comerciales del infractor por un periodo determinado” (pp. 33-34).

Tabla 1

Aplicación de Sanción de cierre temporal.

Artículo	Descripción de la infracción
Artículo 174, numeral 1	No emitir y/u otorgar los comprobantes de pago o documentos complementarios a estos, distintos a la guía de remisión.
Artículo 174, numeral 2	Emitir y/u otorgar documentos que no reúnen los requisitos y características para ser considerados como comprobantes de pago o como documentos complementarios a estos, distintos a la guía de remisión.
Artículo 174, numeral 3	Emitir y/u otorgar comprobantes de pago o documentos complementarios a estos, distintos a la guía de remisión, que no correspondan al régimen del deudor tributario, al tipo de operación realizada o a la modalidad de emisión autorizada o a la que se hubiera acogido el deudor tributario de conformidad con las leyes, reglamentos o Resolución de Superintendencia de la SUNAT. No constituyen infracción los incumplimientos relacionados a la modalidad de emisión que

deriven de caso fortuito o fuerza mayor, situaciones que serán especificadas mediante Resolución de Superintendencia de la SUNAT.

Fuente: Alva *et al.*, 2019. Autoría propia.

Facultad de gradualidad de las sanciones.

“En virtud de la citada facultad discrecional, la Administración Tributaria también puede aplicar gradualmente las sanciones por infracciones tributarias, en la forma y condiciones que ella establezca, mediante Resolución de Superintendencia o norma de rango similar” (Ministerio de Economía y Finanzas, 2013, p.497790).

Intransmisibilidad de las sanciones.

“Por su naturaleza personal, no son transmisibles a los herederos y legatarios, las sanciones por infracciones tributarias” (Ministerio de Economía y Finanzas, 2013, p.497790).

Irretroactividad de las sanciones.

“Las normas tributarias que supriman o reduzcan sanciones por infracciones tributarias, no extinguirán ni reducirán las que se encuentren en trámite o en ejecución” (Ministerio de Economía y Finanzas, 2013, p.497790).

2.2.8 Impuesto General a las Ventas.

Flores y Ramos (2018) indican “Es un impuesto indirecto que grava el consumo de bienes y servicios, considerado también como un impuesto territorial; ya que grava las operaciones realizadas en el territorio nacional” (p.335).

2.2.8.1 Crédito fiscal.

El portal de SUNAT (s.f.) sostiene:

Esta constituido por el IGV consignado separadamente en el comprobante de pago que respalda la adquisición de bienes, servicios y contrato de construcción o el pagado en la importación del bien. Deberá ser utilizado mes a mes, deduciéndose del impuesto bruto para determinar el impuesto a pagar. Para que estas adquisiciones otorguen derecho a deducir como crédito fiscal el IGV pagado al

efectuarlas, deben ser permitidas como gasto o costo de la empresa, de acuerdo a la legislación del Impuesto a la Renta y se deben destinar a operaciones gravadas con el IGV.

2.2.8.1.1 Requisitos e utilización del crédito fiscal.

Requisitos sustanciales.

Que sean permitidos como gasto o costo de la empresa, de acuerdo a la legislación del Impuesto a la Renta, aun cuando el contribuyente no este afecto a este último impuesto y que se destinen a operaciones por las que se deba pagar el impuesto (Superintendencia Nacional de Administración Tributaria, s.f.).

Requisitos formales.

El impuesto general esté consignado por separado en el comprobante de pago que acredite la compra del bien; los comprobantes de pago o documentos consignen el nombre y número del RUC del emisor, por lo que se requiere que el emisor haya estado habilitado para emitirlos en la fecha de su emisión; Que los comprobantes de pago, notas de debito, los documentos emitidos por la SUNAT, o el formulario donde conste el pago del impuesto en la utilización de servicios prestados por no domiciliados, hayan sido anotados en cualquier momento por el sujeto del impuesto en su Registro de Compras. El mencionado Registro deberá estar legalizado antes de su uso y reunir los requisitos previstos en el Reglamento (Superintendencia Nacional de Administración Tributaria y Aduanas, s.f.).

2.2.8.2 Sistema de pago de obligaciones tributarias.

Flores y Ramos (2018) lo definen como “un sistema cuya finalidad es generar fondos, a través de depósitos en cuentas bancarias destinados a asegurar el pago de las obligaciones tributarias en general” (p.457).

Consiste en que el cliente sustrae un porcentaje del importe total del bien o servicio, para depositarlo en la cuenta del Banco de la Nación del proveedor; monto que le servirá para pagar sus obligaciones tributarias.

2.2.8.2.1 *Ámbito de aplicación.*

Flores y Ramos (2019) indican:

Están sujetas al sistema la venta de bienes muebles o inmuebles, la prestación de servicios o contratos de construcción gravados con el IGV y/o ISC o cuyo ingreso constituya renta de tercera categoría para efecto del Impuesto a la Renta; el retiro de bienes gravado con el IGV a que se refiere el inciso a) del artículo 3 de la Ley del IGV; el traslado de bienes fuera del centro de producción, así como desde cualquier zona geográfica que goce de beneficios tributarios hacia el resto del país, cuando dicho traslado no se origine en una operación de venta (p. 498).

2.2.8.3 *Régimen de retenciones del IGV.*

2.2.8.3.1 *Concepto.*

Flores y Ramos (2019) definen:

El Sistema de retenciones es el régimen por el cual los sujetos designados por la SUNAT como agentes de retención retienen parte del IGV que les es trasladado por algunos de sus proveedores, para su posterior entrega al fisco, según la fecha de vencimiento de sus obligaciones tributarias que les corresponda (p.421).

2.2.8.3.2 *Ámbito de aplicación.*

El régimen de retenciones del IGV es aplicable a los proveedores cuyas operaciones gravadas con el IGV en la venta de bienes, primera venta de bienes inmuebles, prestación de servicios y contratos de construcción, sean realizadas a partir del 1 de junio del 2002 con contribuyentes designados como agente de retención. En este sentido, el régimen no es de aplicación en operaciones que estén exoneradas e inafectas (Flores y Ramos, 2019, p.421).

2.2.8.3.3 *Tasa de retención.*

La tasa de retención es el tres por ciento (3 %) del importe total de la operación gravada. Cabe indicar que el importe total de la operación gravada es la suma total que queda obligado a pagar el adquiriente, usuario del servicio o quien

encarga la construcción, incluidos los tributos que graven la operación, inclusive el IGV (Flores y Ramos, 2019, p.422).

2.2.8.4 Régimen de percepciones del Impuesto General a las Ventas.

En este régimen el vendedor adiciona un porcentaje al importe total de la venta de los bienes, el cual será cancelado por el cliente.

2.2.8.4.1 Oportunidad de la percepción.

El agente de percepción efectuará la percepción del IGV en el momento en que realice el cobro total o parcial, con prescindencia de la fecha en que realizó la operación gravada con el impuesto siempre que a la fecha de cobro mantenga la condición de tal. Para tal fin, se entiende por momento en que se realiza el cobro aquél en que se efectúa la retribución parcial o total de la operación a favor del agente de percepción (Congreso de la República, 2007).

2.2.8.4.2 Tasas aplicables al régimen de percepciones.

Tabla 2

Tasas aplicables al régimen de percepciones.

Concepto	Porcentaje aplicable
Combustibles líquidos derivados del petróleo	Uno por ciento (1%) sobre el precio de venta.
Bienes importados de manera definitiva	<p>a) 10%: Cuando el importador se encuentre, a la fecha en que se efectúa la numeración de la DUA o DSI, en alguno de los siguientes supuestos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Tenga la condición de domicilio fiscal no habido, de acuerdo con las normas vigentes. • La SUNAT le hubiera comunicado o notificado la baja de su inscripción en el RUC y dicha condición figure en los

registros de la Administración Tributaria.

- Hubiera suspendido temporalmente sus actividades y dicha condición figure en los registros de la Administración Tributaria.
- No cuente con número de RUC o teniéndolo no lo consigne en la DUA o DSI.
- Realice por primera vez una operación y/o régimen aduanero.

b) 5%: Cuando el importador nacionalice bienes usados.

c) 3.5%: Cuando el importador no se encuentre en ninguno de los supuestos indicados en los incisos a) y b).

Bienes incluidos en el apéndice 1 de la Ley N.º 29173 y Decreto Supremo N.º 091-2013

Dos por ciento (2%) sobre el precio de venta.

Operación por la que se emita comprobante de pago que permita ejercer el derecho al crédito fiscal y el cliente (adquirente) sea designado agente de percepción.

Cero punto cinco por ciento (0.5%) sobre el precio de venta.

Fuente: (Flores y Ramos, 2019). Autoría propia.

2.2.9 Impuesto a la Renta.

2.2.9.1 Concepto.

Flores y Ramos (2019) sostienen:

El Impuesto a la Renta se configura como un tributo directo que grava las ganancias o beneficios generados por actividades económicas, que tiene por

finalidad proveer al Estado de ingresos para que este produzca bienes y servicios en favor de la población (p.434).

2.2.9.2 Impuesto a la renta de tercera categoría.

Bernal (2019) define “Las rentas de tercera categoría generadas con ánimo de lucro se conocen como rentas empresariales, provienen de la aplicación conjunta de capital más trabajo” (p.233).

2.2.9.2.1 Ingresos.

Son los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2016, p.21).

2.2.9.2.2 Costos.

Costo computable.

Por costo computable de los bienes enajenados, se entenderá el costo de adquisición, producción o construcción o, en su caso, el valor del ingreso al patrimonio o valor en el último inventario determinado conforme a ley, más los costos posteriores incorporados al activo de acuerdo con las normas contables. En ningún caso los intereses formarán parte del costo computable (Instituto Pacífico S.A.C., 2017, p.B-28).

Deducción del costo computable.

No será deducible el costo computable sustentado con comprobantes de pago emitidos por contribuyentes que a la fecha de emisión del comprobante tengan la condición de no habidos, salvo que al 31 de diciembre del ejercicio en que se emitió el comprobante, el contribuyente haya cumplido con levantar tal condición. Además, La SUNAT les haya notificado la baja de su inscripción en el Registro Único de Contribuyentes (Instituto Pacífico S.A.C., 2017, p. B-28).

Costo de adquisición.

Es la contraprestación pagada por el bien adquirido, y los costos incurridos con motivo de su compra tales como: fletes, seguros, gastos de despacho, derechos aduaneros, instalación, montaje, comisiones normales, incluyendo las pagadas por el enajenante con motivo de la adquisición de bienes, gastos notariales, impuestos y derechos pagados por el enajenante y otros gastos que resulten necesarios para colocar a los bienes en condiciones de ser usados, enajenados o aprovechados económicamente (Instituto Pacífico S.A.C., 2017, pp.B28-B29).

Costo de producción o construcción.

“El costo incurrido en la producción o construcción del bien, el cual comprende: los materiales directos utilizados, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación o construcción” (Instituto Pacífico S.A.C., 2017, p.B-29).

Valor de ingreso al patrimonio.

“El valor que corresponde al valor de mercado de acuerdo con lo establecido en la presente ley” (Instituto Pacífico S.A.C., 2017, p.B-29).

2.2.9.2.3 *Gastos.*

Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos que dan como resultado decrementos en el patrimonio, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2016, p.21).

Reglas para deducción de gastos.

Principio de causalidad.

Bernal (2019) sostiene “Para que el gasto sea deducible para fines de determinar la renta neta del ejercicio y determinar el impuesto a la renta, se

requiere que sea necesario para generar el ingreso o mantener la fuente que genera el ingreso” (p.261).

Principio de razonabilidad.

Bernal (2019) indica “Para que los gastos sean deducibles para efectos de determinar la renta neta del ejercicio deben ser razonables, debe guardar proporción con los ingresos del contribuyente y circunstancias que ameritan incurrir en el gasto” (p.261).

Principio de generalidad.

Bernal (2019) afirma “Los gastos relacionados con los trabajadores deben ser para todos por igual; es decir, todos los trabajadores deben tener el mismo trato” (p.262).

Por ejemplo, si el empleador decide entregar premios o canastas a todos sus trabajadores, cumplirá con el principio de generalidad.

Principio de realidad.

Los gastos deben ser reales, teniendo como prueba los comprobantes de pago.

Principio del devengado.

Devengado desde la perspectiva contable.

Una entidad elaborará sus Estados Financieros, utilizando la base contable de acumulación (o devengo). Cuando se utiliza la base contable de acumulación (devengo), una entidad reconocerá partidas como activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos (los elementos de los Estados Financieros), cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento previstos para tales elementos en el Marco Conceptual (International Accounting Standards Board (IASB), 2018, p.6).

Devengado desde la perspectiva tributaria.

Bernal (2019) menciona:

A partir del ejercicio 2019 se ha definido un concepto de devengado para fines tributarios estableciendo que los ingresos se devengan cuando se han producido los hechos sustanciales para su generación, siempre que el derecho a obtenerlos no esté sujeto a una condición suspensiva independientemente de la fecha de cobro y aun cuando no se hubieren fijado los términos precisos para su pago. Sin embargo, cuando la contraprestación se fije en función de un hecho futuro, el ingreso se devenga cuando dicho hecho ocurra (p.241).

Bancarización

Monto a partir del cual se utilizarán medios de pago.

El monto del cual se deberá utilizar medios de pago es de tres mil quinientos soles (S/ 3,500) o mil dólares americanos (US\$ 1,000). Tratándose de obligaciones pactadas en monedas distintas a las antes mencionadas, el monto pactado se deberá convertir a soles utilizando el tipo de cambio promedio ponderado venta publicado por la Superintendencia de Banca, Seguros y Administradoras Privadas de Fondos de Pensiones el día en que se contrae la obligación, o en su defecto, el último publicado (Ministerio de Economía y Finanzas, 2007, p.353917).

Medios de pago.

“Se consideran Medios de pago los depósitos en cuenta, Giros, Transferencia de Fondos, Órdenes de pago, Tarjetas de débito expedidas en el país, Tarjetas de crédito expedidas, Cheques, Remesas y Cartas de crédito” (Congreso de la República, 2018, p.4).

Efectos tributarios.

Los pagos que el deudor tributario efectúe sin utilizar Medios de Pago no le darán derecho a deducir gastos, costos o créditos; incluso no podrá efectuar compensaciones ni solicitar devoluciones de tributos. Si ha registrado gastos indebidos, está obligado a rectificar su declaración y regularizar el pago del

tributo. Si no cumple con presentar la declaración y el pago, SUNAT le notificará la Resolución. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2007).

Valor de mercado

En los casos de ventas, aportes de bienes y demás transferencias de propiedad, de prestación de servicios y cualquier otro tipo de transacción a cualquier título, el valor asignado a los bienes, servicios y demás prestaciones, para efectos del impuesto, será el de mercado. Si el valor asignado difiere al de mercado, sea por sobrevaluación o subvaluación, la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria – SUNAT procederá a ajustarlo tanto para el adquirente como para el transferente (Instituto Pacífico S.A.C., 2017, p.B-44).

Gastos deducibles

Intereses de deudas

Flores y Ramos (2019) indican:

Los intereses de deudas y los gastos que se originan por la constitución, renovación o cancelación de estas, siempre que hayan sido contraídas para adquirir bienes o servicios vinculados con la obtención o producción de rentas gravadas en el país o mantener su fuente productora (p.466).

Movilidad de los trabajadores.

Flores y Ramos (2019) mencionan:

Los gastos por concepto de movilidad de los trabajadores que sean necesarios para el cabal desempeño de sus funciones y que no constituyan beneficio o ventaja patrimonial directa de los mismos. Los gastos por conceptos de movilidad podrán ser sustentados con comprobantes de pago o con una planilla suscrita por el trabajador usuario de la movilidad, en la forma y condiciones que se señale en el Reglamento. Los gastos sustentados con esta planilla no podrán exceder, por cada trabajador, del importe diario equivalente al 4% de la remuneración mínima vital mensual de los trabajadores sujetos a la actividad privada (p.466).

Aporte previsional de los trabajadores.

Flores y Ramos (2019) afirman:

El aporte voluntario con fin previsional abonado en la cuenta de capitalización individual de los trabajadores cuya remuneración no exceda veintiocho (28) remuneraciones mínimas vitales anuales. Dicho aporte deberá constar en un acuerdo previamente suscrito entre el trabajador y el empleador, no deberá ser considerado como ingreso ni remuneración para el trabajador, ni deberá exceder del cien por ciento (100%) del aporte voluntario con fin previsional realizado por el trabajador (pp.466-467).

Primas de seguro.

Bernal (2019) afirma: “Las primas de seguro son deducibles cuando cubran riesgos sobre operaciones, servicios y bienes productores de rentas gravadas con el impuesto a la renta, así como los accidentes de trabajo de su personal y lucro cesante” (p.297).

Pérdidas extraordinarias.

Flores y Ramos (2019) afirman:

Las pérdidas extraordinarias sufridas por caso fortuito o fuerza mayor en los bienes productores de renta gravada o por delitos cometidos en perjuicio del contribuyente por sus dependientes o terceros, en la parte que tales pérdidas no resulten cubiertas por indemnizaciones o seguros y siempre que se haya probado judicialmente el hecho delictuoso, o que se acredite que es inútil ejercitar la acción judicial correspondiente (pp.467-468).

Como ejemplo de pérdidas extraordinarias se considera el robo de mercaderías por parte de los trabajadores o terceros.

Gastos de cobranza.

Bernal (2019) afirma:

Son deducibles también los gastos de cobranza de rentas gravadas con el Impuesto a la Renta. Por lo tanto, en caso de realizar gastos de cobranza de rentas exoneradas o inafectas del impuesto, dichos gastos no son deducibles y deben adicionarse como diferencia permanente en la Declaración Jurada Anual del Impuesto a la Renta (p.304).

Depreciación.

Bernal (2019) menciona:

Para efectos tributarios, el desgaste o agotamiento que sufren los bienes del activo fijo que los contribuyentes utilizan en sus negocios, industria, profesión u otras actividades productoras de rentas gravadas de tercera categoría, se compensa mediante la deducción de la depreciación a la renta bruta, para determinar la renta neta sobre la que se pagará el impuesto a la renta, se debe computar anualmente y sin que en ningún caso se haga incidir en un ejercicio gravable las depreciaciones correspondientes a ejercicios anteriores, en ese sentido no se puede deducir en un determinado ejercicio la depreciación no deducida en ejercicios anteriores, recordemos también que el artículo 57 de la Ley del Impuesto a la Renta no permite la deducción de gastos de ejercicios anteriores (p.305).

Desmedros.

Bernal (2019) afirma:

La provisión del gasto por desmedro de existencias es gasto deducible en la medida que estén debidamente sustentadas. Para fines tributarios, el desmedro es la pérdida de orden cualitativo e irrecuperable de las existencias que las inutiliza para los fines al que estaban destinados. Cuando la SUNAT lo requiera se aceptará como prueba del desmedro, la destrucción de las existencias efectuadas ante notario público o juez de paz a falta de notario, siempre que se comunique previamente de la destrucción a la SUNAT en un plazo no menor de seis (6) días hábiles anteriores a la fecha en que se llevará a cabo la destrucción de existencias (p.320).

Mermas.

Bernal (2019) menciona:

La merma es la pérdida física, en el volumen, peso o cantidad de las existencias, ocasionada por causas inherentes a la naturaleza del bien o al proceso de producción. Para que el gasto por merma sea deducible, debe acreditarse mediante un informe técnico emitido por un profesional independiente; es decir, personal que no sea dependiente de la empresa, competente y colegiado o por el organismo técnico competente. Dicho informe debe contener por lo menos la metodología empleada y las pruebas realizadas; de lo contrario, el gasto no será deducible (p.327).

Gastos preoperativos.

Flores y Ramos (2019) afirman:

Los gastos de organización, los gastos preoperativos iniciales, los gastos preoperativos originados por la expansión de las actividades de la empresa y los intereses devengados durante el periodo preoperativo, a opción del contribuyente, podrán deducirse en el primer ejercicio o amortizarse proporcionalmente en el plazo máximo de diez (10) años (p.468).

Castigos de deudas incobrables.

Flores y Ramos (2019) mencionan:

Los castigos por deudas incobrables y las provisiones equitativas por el mismo concepto, siempre que se determinen las cuentas que corresponden. No se reconoce el carácter de deuda incobrable en las deudas contraídas entre sí por partes vinculadas; las deudas afianzadas por empresas del sistema financiero y bancario, garantizadas mediante derechos reales de garantía, depósitos dinerarios o compra venta con reserva de propiedad; por último, las deudas que hayan sido objeto de renovación o prórroga (p.469).

Retribuciones del trabajador.

Flores y Ramos (2019) afirman:

Los aguinaldos, bonificaciones, gratificaciones y retribuciones que se acuerden al personal, incluyendo todos los pagos que por cualquier concepto se hagan a favor de los servidores en virtud del vínculo laboral existente y con motivo del cese. Estas retribuciones podrán deducirse en el ejercicio comercial a que correspondan cuando hayan sido pagadas dentro del plazo establecido por el Reglamento para la presentación de la declaración jurada correspondiente a dicho ejercicio (p.469).

Gastos por contribuciones

Flores y Ramos (2019) mencionan:

Los gastos y contribuciones destinados a prestar al personal servicios de salud, recreativos, culturales y educativos, así como los gastos de enfermedad de cualquier servidor. Adicionalmente, serán deducibles los gastos que efectúe el empleador por las primas de seguro de salud del cónyuge e hijos del trabajador, siempre que estos últimos sean menores de 18 años.

También están comprendidos los hijos del trabajador mayores de 18 años que se encuentren incapacitados. Los gastos recreativos serán deducibles en la parte que no exceda el 0.5% de los ingresos netos del ejercicio, con un límite de cuarenta (40) Unidades Impositivas Tributarias (UIT) (p.469).

Remuneraciones al directorio.

Flores y Ramos (2019) indican:

Las remuneraciones que por el ejercicio de sus funciones correspondan a los directores de sociedades anónimas, en la parte que en conjunto no excedan del seis por ciento (6%) de la utilidad comercial del ejercicio antes del impuesto a la renta (p.470).

Gastos de representación.

Flores y Ramos (2019) definen “Los gastos de representación propios del giro o negocio, en la parte que, en conjunto, no exceda del medio por ciento (0.5%) de los ingresos brutos, con un límite máximo de cuarenta (40) UIT” (p.470).

Gastos de viaje.

Flores y Ramos (2019) mencionan:

Los gastos de viaje por concepto de transporte y viáticos que sean indispensables de acuerdo con la actividad productora de renta gravada. Los viáticos comprenden los gastos de alojamiento, alimentación y movilidad, los cuales no podrán exceder del doble del monto que, por ese concepto, concede el Gobierno Central a sus funcionarios de carrera de mayor jerarquía, el monto asignado para estos funcionarios es de S/ 320.00, el doble establecido como límite sería S/ 640.00.

Los viáticos por alimentación y movilidad en el exterior podrán sustentarse con los documentos a los que se refiere el artículo 51-A de esta ley o con la declaración jurada del beneficiario de los viáticos, de acuerdo con lo que establezca el reglamento. Los gastos sustentados con declaración jurada no podrán exceder del treinta por ciento (30%) de S/ 640.00 (pp.470-471).

Arrendamientos.

Flores y Ramos (2019) sostienen:

El importe de los arrendamientos que recaen sobre predios destinados a la actividad gravada. Tratándose de personas naturales cuando la casa arrendada la habite el contribuyente y parte la utilice para efectos de obtener la renta de tercera, solo se aceptará como deducción el 30% del alquiler. En dicho caso, solo se aceptará como deducción el 50% de los gastos de mantenimiento (p.471).

Gastos por premios.

Flores y Ramos (2019) afirman:

Los gastos por premios, en dinero o especie, que realicen los contribuyentes con el fin de promocionar o colocar en el mercado sus productos o servicios, siempre que dichos premios se ofrezcan con carácter general a los consumidores reales, el sorteo de estos se efectúe ante notario público y se cumpla con las normas legales vigentes sobre la materia (p.471).

Gastos de vehículos

Flores y Ramos (2019) afirman:

Tratándose de los gastos incurridos en vehículos automotores de las categorías A2, A3, A4, B1.3 y B1.4, asignados a actividades de dirección, representación y administración de la empresa, serán deducibles los gastos de arrendamiento, arrendamiento financiero, gastos de combustible, lubricantes, mantenimiento, seguros, reparación y depreciación por desgaste, de acuerdo con la tabla que fije el Reglamento, en función a indicadores tales como la dimensión de la empresa, la naturaleza de las actividades o la conformación de los activos. No serán deducibles los gastos de acuerdo con lo previsto en este párrafo, en el caso de vehículos automotores cuyo precio exceda el importe de 30 UIT (p.472).

Gastos por donaciones.

Flores y Ramos (2019) sostienen:

Los gastos por concepto de donaciones otorgadas en favor de entidades y dependencias del Sector Público Nacional, excepto empresas, y de entidades sin fines de lucro, cuyo objeto social comprenda beneficencia, asistencia o bienestar social, educación, culturales, científicos, artísticos, literarios, deportivos, salud, patrimonio, histórico, cultural indígena, y otros de fines semejantes. Dichas entidades y dependencias deben contar con la calificación previa por parte de la SUNAT. La deducción no podrá exceder del 10% de la renta neta de tercera categoría, luego de efectuada la compensación de pérdidas (pp.472-473).

Comprobantes emitidos por contribuyentes del Nuevo Rus.

Flores y Ramos (2019) comentan:

Podrán ser deducibles como gasto o costo aquellos sustentados con boletas de venta o tickets que no otorgan dicho derecho, emitidos solo por contribuyentes que pertenezcan al nuevo Régimen Único Simplificado, hasta el límite del 6% de los montos acreditados mediante comprobantes de pago que otorgan derecho a deducir gasto o costo, y que se encuentren anotados en el Registro de Compras. Dicho límite no podrá superar, en el ejercicio gravable, las 200 Unidades Impositivas Tributarias (p.473).

Personal con discapacidad.

Flores y Ramos (2019) señalan “Cuando se empleen personas con discapacidad, tendrán derecho a una deducción adicional sobre las remuneraciones que se paguen a estas personas” (p.473).

Deducción de gastos por tributos.

Bernal (2019) menciona:

Dentro de los tributos tenemos a los impuestos, tasas y contribuciones. Dichos tributos serán deducibles para determinar la renta neta del ejercicio en la medida que la Ley del Impuesto a la Renta lo permita y siempre que sean necesarios para generar ingresos o mantener la fuente generadora de los ingresos; es decir, haya causalidad. Son deducibles los tributos que recaen sobre bienes o actividades productoras de rentas gravadas con el impuesto, por lo tanto, de no cumplir dichas condiciones no son deducibles (p.274).

Gastos no deducibles.

Para Bernal (2019) son gastos no deducibles:

- a) Los gastos personales y de sustento del contribuyente y sus familiares.
- b) El impuesto a la renta, como la tasa adicional del 5% por disposición indirecta de dividendos.

- c) Las multas, recargos, intereses moratorios previstos en el Código Tributario y, en general, sanciones aplicadas por el Sector Público Nacional.
- d) Las donaciones y cualquier otro acto de liberalidad en dinero o en especie a personas o entidades distintas a las de sin fines lucrativos.
- e) Las sumas invertidas en la adquisición de bienes o costos posteriores incorporados al activo de acuerdo con las normas contables. Las mejoras se activan y se deducirá el gasto mediante depreciación.
- f) Las asignaciones destinadas a la constitución de reservas o provisiones cuya deducción no admite esta ley.
- g) La amortización de llaves, marcas, patentes, procedimientos de fabricación, juanillos y otros activos intangibles similares. Sin embargo, el precio pagado por activos intangibles de duración limitada, a opción del contribuyente, podrá ser considerado como gasto y aplicado a los resultados del negocio en un solo ejercicio o amortizarse proporcionalmente en el plazo de diez (10) años.
- h) Las comisiones mercantiles originadas en el exterior por compra o venta de mercadería u otra clase de bienes, por la parte que exceda del porcentaje que usualmente se abone por dichas comisiones en el país donde estas se originen.
- i) La pérdida originada en la venta de valores adquiridos con beneficio tributario, hasta el límite de dicho beneficio.
- j) Los gastos cuya documentación sustentatoria no cumpla con los requisitos y características mínimas establecidos por el Reglamento de Comprobantes de Pago. Tampoco será deducible el gasto sustentado en comprobante de pago emitido por contribuyente que a la fecha de emisión tenga la condición de no habido, según la publicación realizada por la Administración Tributaria, salvo que, al 31 de diciembre del ejercicio, el contribuyente haya cumplido con levantar tal condición; La SUNAT haya notificado la baja de su inscripción en el Registro Único de Contribuyentes.

- k) El IGV, el Impuesto de Promoción Municipal y el Impuesto Selectivo al Consumo que graven el retiro de bienes no podrán deducirse como costo o gasto.
- l) El monto de la depreciación correspondiente al mayor valor atribuido como consecuencia de revaluaciones voluntarias de los activos sea con motivo de una reorganización de empresas o sociedades o fuera de estos actos.
- m) Los gastos, incluyendo la pérdida de capital provenientes de operaciones efectuadas con sujetos que sean residentes de países o territorios no cooperantes de baja o nula imposición; Sean establecimientos permanentes situados o establecidos en países o territorios de baja o nula imposición; Sin quedar comprendidos en los numerales anteriores, obtengan rentas, ingresos o ganancias a través de un país o territorio no cooperante o de baja o nula imposición; sujetos a un régimen preferencial por dichas operaciones.

2.3 MARCO REFERENCIAL

2.3.1 Marco Legal.

- Decreto Supremo N.º 179-2004-EF. Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta.

Se consideró el D.S. N.º 179-2004-EF para determinar la naturaleza de los gastos realizados por la empresa, que serán deducidos o adicionados en la determinación del Impuesto a la Renta del año 2019.

- Decreto Supremo N.º 055-99-EF. Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo.

El D.S. N.º 055-99-EF permitió verificar la correcta determinación del débito fiscal y la correcta utilización del crédito fiscal. Por lo que se procedió a realizar un examen de los comprobantes de pago y su anotación en el Registro de Ventas y Registro de Compras.

- Decreto Supremo N.º 133-2013-EF. Texto Único Ordenado del Código Tributario.

Se consideró el D.S. N.º 133-2013-EF para determinar las infracciones y sanciones tributarias que asumirá la empresa por las contingencias detectadas en la Auditoría tributaria preventiva.

2.3.2 Marco Normativo.

- Norma Internacional de Auditoría N.º 230 – Documentación de auditoría.

Se prepararon papeles de trabajo para obtener evidencia de la planificación y ejecución de la auditoría tributaria.

- Norma Internacional de Contabilidad N.º 1 – Presentación de Estados Financieros.

Se realizó un análisis a los Estados Financieros de los años 2018 y 2017 para conocer la situación económica de la empresa antes de aplicar la auditoría tributaria preventiva.

- Norma Internacional de Contabilidad N.º 8 – Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

Se consideró la NIC 8 para ajustar en los Estados Financieros de los años 2018 y 2017 los errores detectados durante la auditoría tributaria preventiva que influyen en la toma de decisiones de la Gerencia.

- Norma Internacional de Contabilidad N.º 12 – Impuesto a las Ganancias.

Se consideró la NIC 12 para determinar las diferencias entre la normativa contable y tributaria que existe en la provisión de beneficios sociales de los trabajadores por pagar en el año 2020 y la tasa de depreciación aplicada a los Activos Fijos de la empresa.

2.4 VARIABLES.

2.4.1 Independiente.

Auditoría Tributaria Preventiva.

Definición de variable.

Es aplicada por los trabajadores internos de la empresa, con la finalidad de prevenir futuras multas. Se encargan de revisar la presentación de las declaraciones mensuales y que se paguen dentro de la fecha del cronograma tributario.

2.4.2 Dependiente.

Contingencias Tributarias.

Definición de variable.

Son los errores efectuados por la empresa que serán notificados por la Administración Tributaria debido a una mala interpretación de las normas, omisión de declarar ventas, incumplir con efectuar las retenciones de cuarta y quinta categoría. Estas contingencias acarrear multas que pueden ser descontadas aplicando el régimen de gradualidad.

2.4.3 Operacionalización de variables.

Variables	Definición Operacional	Dimensión	Indicadores	Ítems
Variable Independiente: Auditoría Tributaria Preventiva.	La Auditoría tributaria preventiva se midió con el trabajo preliminar que permitió conocer los riesgos de la empresa. Se realizó un análisis a los Estados Financieros para revisar las principales cuentas contables que permiten la operatividad de la empresa. Se emplearon cédulas con la información presentada en las declaraciones mensuales y libros electrónicos con el fin de comprobar la determinación correcta del Impuesto General a las Ventas e Impuesto a la Renta.	D01 Planeamiento de Auditoría Tributaria Preventiva.	Trabajo Preliminar de Auditoría Tributaria Preventiva.	<p>¿Sabe Usted si se han realizado Auditorías Tributarias Preventivas en los últimos años?</p> <p>¿Se han elaborado Estados Financieros auditados?</p> <p>¿Sabe usted si la Administración Tributaria ha efectuado algún proceso de revisión o fiscalización?</p> <p>En caso de que la Administración Tributaria haya efectuado algún proceso de revisión, ¿De qué tributo se trató?</p> <p>¿Cree usted que el programa de Auditoría Tributaria Preventiva ayudará a reducir las contingencias tributarias?</p>
		D02 Ejecución de Auditoría Tributaria Preventiva.	Pruebas de Auditoría	<p>¿Sabe usted si se ha logrado determinar los puntos críticos que afectan a la empresa durante el año 2019?</p> <p>En lo que va del año 2019, ¿Se ha cumplido con presentar las declaraciones de pagos mensuales de los impuestos y contribuciones dentro de los plazos establecidos?</p> <p>En el libro diario, ¿En qué fecha fue la última operación registrada?</p> <p>¿Sabe Usted si se ha cumplido con reconocer en el ejercicio los ingresos devengados en el mismo?</p> <p>¿Sabe Usted si se verifica que los gastos anotados en el registro de</p>

				compras cuenten con sustento documentario?
		D03 Informe de Auditoría Tributaria Preventiva.	Informe de Auditoría Tributaria preventiva.	¿Sabe usted si se han determinado infracciones tributarias por subsanar antes de ser notificadas por la Administración Tributaria?
Variable Dependiente: Contingencias Tributarias.	Las contingencias tributarias se midieron revisando la documentación contable que sirve de sustento para el registro de las operaciones de la empresa. Detectar el cumplimiento de informar los comprobantes de pago emitidos a SUNAT, declaración y pago de tributos dentro de la fecha establecida por el cronograma tributario, efectuar las retenciones de cuarta y quinta categoría.	D01 Cultura Tributaria.	Conocimiento de la normativa tributaria vigente.	¿Sabe Ud. si se realizan capacitaciones para actualizar a los trabajadores? ¿Conoce Ud. los libros contables que está obligado a presentar? ¿Sabe Ud. si se utilizan gastos personales para efectos de la determinación del Impuesto a la Renta?
		D02 Obligaciones Tributarias.	Cumplimiento de la presentación y pago de las declaraciones mensuales.	¿Sabe usted si se ha presentado la solicitud de devolución de impuestos por realizar pagos indebidos o en exceso? ¿Considera Usted que se realizan de forma correcta las declaraciones mensuales? En lo que va del año 2019, ¿Se han presentado rectificatorias en las declaraciones mensuales de IGV-Renta? ¿Conoce Usted si se cumple con depositar las detracciones efectuadas a sus proveedores? ¿Utilizan medios de pago en las compras y/o gastos mayores a S/ 3,500?
		D03 Infracciones tributarias.	Código Tributario	¿La empresa ha incurrido en infracciones en los dos últimos años?

				<p>En caso de haber incurrido en infracciones, ¿De qué se trataron?</p> <p>¿Conoce usted las sanciones por no presentar las declaraciones que contengan la determinación de la deuda tributaria dentro de los plazos establecidos?</p>
--	--	--	--	--

CAPÍTULO III:

MARCO METODOLÓGICO

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1 ENFOQUE, DISEÑO, NIVEL Y TIPO

3.1.1 Enfoque.

El presente trabajo de investigación se encuentra dentro del enfoque mixto, siendo cualitativo ya que se describió la situación de la empresa a través de la revisión documentaria y la observación. Es cuantitativo porque a través de los resultados del cuestionario de control interno se comprobó el nivel de eficiencia en el desarrollo de las operaciones de la empresa.

3.1.2 Diseño.

El diseño de la investigación es No experimental, ya que se realizó un trabajo de campo. Se recolectó información a través del cuestionario, la guía de observación y análisis documentario. Para Hernández *et al.* (2014) afirman: “Son estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que solo se observan los fenómenos en su ambiente natural para analizarlos” (p.152).

3.1.3 Nivel.

El trabajo de investigación es de nivel descriptivo, puesto que se describió de manera individual la variable auditoría tributaria preventiva y la variable contingencias tributarias en la empresa Santísima Virgen de la Puerta.

3.1.4 Tipo.

La investigación es considerada de tipo transeccional descriptivo ya que se estudió la auditoría tributaria preventiva y las contingencias tributarias en la empresa Santísima Virgen de la Puerta en el año 2019.

Es de tipo Polivariable ya que se presentaron dos variables, siendo la Auditoría Tributaria preventiva (Variable independiente) y las contingencias tributarias (Variable dependiente).

3.2 SUJETOS DE LA INVESTIGACIÓN – BENEFICIARIOS

3.2.1 Objeto de estudio

El objeto de estudio en el presente trabajo de investigación fue la empresa Negocios e Inversiones Santísima Virgen de la Puerta E.I.R.L. del distrito de Chulucanas.

3.2.2 Población

Lepkowski (como se citó en Hernández *et al.*, 2014) indica “la población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones” (p. 174). La población estuvo constituida por los trabajadores dependientes de la empresa Negocios e Inversiones Santísima Virgen de la Puerta E.I.R.L., comprendida por un total de 82 personas.

Tabla 3

Población de la empresa.

ITEM	ÁREA O LOCAL	N.º DE TRABAJADORES
1	Gerencia	1
2	Administración	2
3	Recursos Humanos	1
4	Contabilidad	2
5	Cómputo	3
6	Almacén	5
7	Reparto	1
8	Chulucanas 1	10
9	Chulucanas 2	5
10	Chulucanas 3	6
11	Chulucanas 4	5
12	Chulucanas 5	1
13	Morropón	4
14	Tambo grande	2
15	Catacaos 1	9
16	Catacaos 2	4

17	Olmos	3
18	Motupe	5
19	Jayanca	2
20	Túcume	3
21	Mochumi	3
22	Morrope	3
23	Trujillo	2
TOTAL		82

Fuente: Autoría propia.

3.2.3 Muestra

Hernández *et al.* (2014), señala que “es el subgrupo del universo o población del cual se recolectan los datos y que debe ser representativo de esta” (p.173). Para el trabajo de investigación se utilizó como muestra a la Gerente, administrador, jefa de recursos humanos y personal del área de contabilidad.

El tipo de muestreo utilizado es el muestreo no probabilístico, considerando a las personas que tienen responsabilidad en la situación económica de la empresa. Para Hernández *et al.* (2014), la muestra no probabilística “es el subgrupo de la población en la que la elección de los elementos no depende de la probabilidad, sino de las características de la investigación” (p.176).

3.3 MÉTODOS Y PROCEDIMIENTOS

3.3.1 Métodos.

Método inductivo-deductivo.

La investigación utilizó el método inductivo-deductivo dado que se aplicaron los instrumentos a una muestra no probabilística de 11 personas de una población de 82 trabajadores dependientes. La interpretación de las respuestas brindadas por la muestra reflejará la realidad de la empresa, obteniendo el mismo resultado si el instrumento se hubiese realizado a toda la población.

Abreu (2014) sobre el método deductivo afirma “Es el método en el que se determinan las características de una realidad particular que se estudia por derivación o resultado de

los atributos o enunciados contenidos en leyes científicas de carácter general formuladas con anterioridad” (p. 200).

Abreu (2014) acerca del método inductivo señala: “Mediante este método se observa, estudia y conoce las características genéricas o comunes que se reflejan en un conjunto de realidades para elaborar una propuesta o ley científica de índole general” (p.200).

Método descriptivo.

Con la observación realizada en las actividades de la empresa y el estudio de investigaciones realizadas por diversos autores, se describió la realidad que atraviesa el objeto de estudio.

Método histórico lógico.

Se describieron las contingencias tributarias acaecidas en periodos anteriores, para verificar la situación tributaria de la empresa Santísima Virgen de la Puerta en el año 2019.

Método analítico.

Se analizaron los Estados Financieros comparativos presentados por la empresa Santísima Virgen de la Puerta para conocer su situación económica. Además, se analizaron los resultados obtenidos en el cuestionario de control interno.

Método estadístico.

Se utilizó la estadística para recolectar, organizar, presentar y analizar los datos obtenidos con el cuestionario.

3.3.2 Procedimientos.

Para el desarrollo de la investigación, se realizaron los siguientes procedimientos:

- Se seleccionó el tema de investigación, puesto que se buscó solucionar los problemas con los que cuenta la empresa.
- Se redactaron las bases teóricas tomando en cuenta libros de auditoría y tributación actualizados.

- Se realizó el trabajo preliminar de auditoría tributaria preventiva con la información contable de la empresa.
- Se usó el Alfa de Cronbach y KR20 para dar confiabilidad a los instrumentos de recolección de datos.
- Se validó el cuestionario con los expertos temáticos.
- Se aplicó la encuesta, la observación y análisis documentario para continuar con la elaboración del cuestionario, guías de observación y guías documentarias.
- Se aplicó el cuestionario a la muestra no probabilística seleccionada.
- Se procesaron los datos obtenidos del cuestionario a través del programa Microsoft Excel 2016.
- Se procedió a brindar las conclusiones y recomendaciones a la Gerencia de la empresa.

3.4 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

3.4.1 Técnicas.

Para el trabajo de investigación se realizaron las siguientes técnicas de investigación:

3.4.1.1 Encuesta.

Se realizaron 22 preguntas a la Gerente, al administrador, la jefa de recursos humanos y al personal de contabilidad, sobre las contingencias tributarias aplicando la auditoría tributaria preventiva en la empresa.

3.4.1.2 Observación.

Se aplicó la observación, en la intervención de la anotación de los comprobantes de pago en el registro de compras y los asientos contables realizados durante el periodo de investigación.

3.4.1.3 Análisis documentario.

Se solicitó a la contadora de la empresa, las declaraciones realizadas en el periodo 2019, por ejemplo, la Declaración Jurada anual de impuesto a la renta 2018, Declaración Anual de Obligaciones con Terceros 2018, Declaración del Impuesto Temporal a los Activos Netos del periodo marzo 2019, declaraciones mensuales de

IGV e I.R., facturas, recibos por honorarios, depósitos de detracciones, libros y registros contables.

3.4.2 Instrumentos.

3.4.2.1 Cuestionario.

Se aplicó a la muestra no probabilística conformada por la Gerente general, el administrador, la jefa de Recursos Humanos y a los trabajadores del área de contabilidad.

3.4.2.2 Guía de observación.

Permitió visualizar las actividades realizadas por el área de contabilidad, con la intención de explicar los acontecimientos en la empresa.

3.4.2.3 Guía de análisis documental.

Consistió en verificar que los comprobantes de pago emitidos en el periodo de investigación sean autorizados y validados por SUNAT para que se registren en el sistema contable.

3.4.2.4 Instrumento para análisis de datos.

Para analizar los resultados obtenidos en el cuestionario se presentaron gráficos realizados en el programa Microsoft Excel 2016.

3.4.2.5 Instrumento de confiabilidad.

Se utilizó el indicador Alfa de Cron Bach en las opciones con Escala de Likert para demostrar que el cuestionario empleado es confiable.

$$\alpha = \left(\frac{K}{K-1} \right) \times \left(1 - \frac{\sum S_i^2}{S_t^2} \right)$$

Donde:

α : Alfa.

K: Número de ítems.

$\sum S_i^2$: Varianza del ítem.

S_t^2 : Varianza total.

También se utilizó el indicador KR20 para las opciones dicotómicas y demostrar la confiabilidad del cuestionario.

$$KR_{20} = \frac{n}{n-1} \left(1 - \frac{\sum p_i q_i}{\sigma^2} \right)$$

Donde:

n: Número de ítems.

p: Número de proporción de trabajadores que responden de manera correcta.

q: Proporción de trabajadores que responden de manera incorrecta.

σ^2 : Varianza del puntaje total.

CAPÍTULO IV:

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

CAPÍTULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 RESULTADOS.

4.1.1 Confiabilidad del Instrumento.

Se aplicó la prueba piloto, tomando como muestra 11 trabajadores. Para obtener la confiabilidad del cuestionario, se emplearon los indicadores Alfa de Cronbach para los ítems con escala de Likert y KR20 para los ítems con respuestas dicotómicas.

Tabla 4

Alfa de Cronbach

Estadísticos de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,837	15

Fuente: IBM SPSS versión 21.

En la tabla N° 4 se muestra un índice promedio de $\alpha = 0.837$, considerando al instrumento muy confiable, ya que se encuentra dentro de los parámetros normales para su aplicación.

Tabla 5

Determinación del KR20

	P1	P5	P6	P9	P11	P15	P22	SUMAS
0		1	0	0	0	1	0	2
0		1	1	0	1	0	0	3
0		1	1	1	1	1	0	5
1		1	1	1	1	1	1	7
0		1	1	1	1	1	1	6
1		1	1	1	1	1	1	7
0		1	0	1	0	1	1	4
0		1	0	0	0	0	0	1
0		0	0	0	0	1	1	2
0		1	0	1	1	0	1	4
1		1	1	1	1	1	1	7
	0.20	0.08	0.25	0.23	0.23	0.20	0.23	
								Vt= 4.854545
p		0.273	0.909	0.545	0.636	0.64	0.727	0.6364
q		0.727	0.091	0.455	0.364	0.36	0.273	0.3636
p*q		0.198	0.083	0.248	0.231	0.23	0.198	0.2314
								1.4215

Vt= 4.854545

1.4215

rtt= 0.825 MUY CONFIABLE

Fuente: IBM SPSS versión 21.

En la tabla N.º 5 se muestra un KR de 0.825, por lo que se considera muy confiable.

4.1.2 Validación del Instrumento.

El cuestionario fue validado bajo el criterio de 2 expertos en el tema, evaluándolo como congruente.

4.1.3 Resultados del cuestionario.

La aplicación del cuestionario se realizó en la empresa Negocios e Inversiones Santísima Virgen de la Puerta E.I.R.L. en el año 2019 a una muestra de 11 trabajadores, entre los cuales se encuentran: La Gerente, Administrador, Jefe de Recursos Humanos, personal del área de Contabilidad.

- ¿Se han realizado Auditorías Tributarias Preventivas en los últimos años?

Tabla 6

¿Se han realizado Auditorías Tributarias Preventivas en los últimos años?

Nº	Alternativas	Encuestados	%
1	Si	0	0%
2	No	11	100%
Total		11	100%

Fuente: Autoría propia.

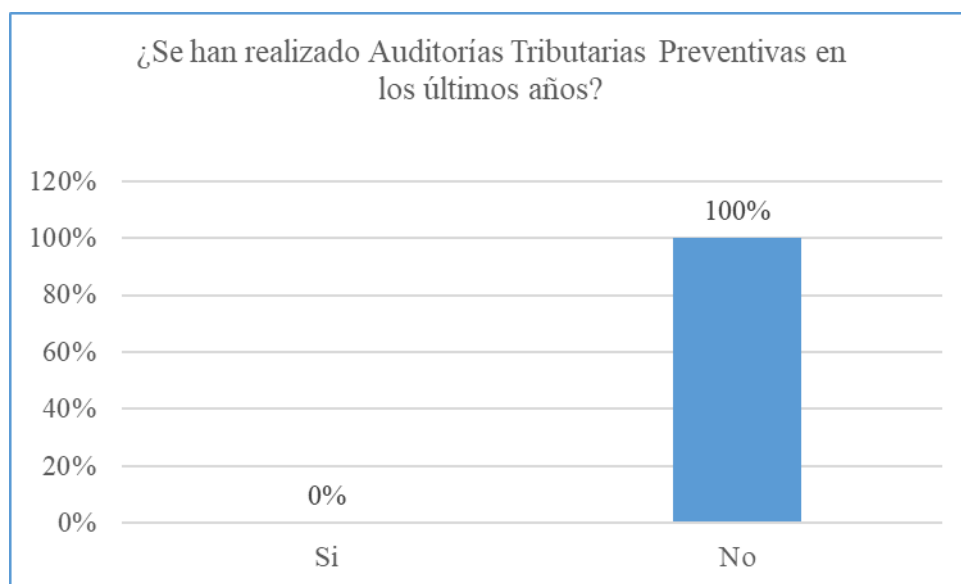


Figura 4. ¿Se han realizado Auditorías Tributarias Preventivas en los últimos años?

Fuente: Autoría propia.

La Tabla N.º 6 y Figura N.º 4 refleja que el 100% de los trabajadores respondieron que no se han realizado Auditorías Tributarias Preventivas en los últimos años. Con este resultado es necesario tener un buen control respecto a cumplir de manera correcta con las obligaciones tributarias.

- ¿Se han elaborado Estados Financieros auditados?

Tabla 7

¿Se han elaborado Estados Financieros auditados?

Nº	Alternativas	Encuestados	%
1	2017	0	0%
2	2018	0	0%
3	2017 y 2018	0	0%
4	Ni 2017 ni 2018	11	100%
Total		11	100%

Fuente: Autoría propia.

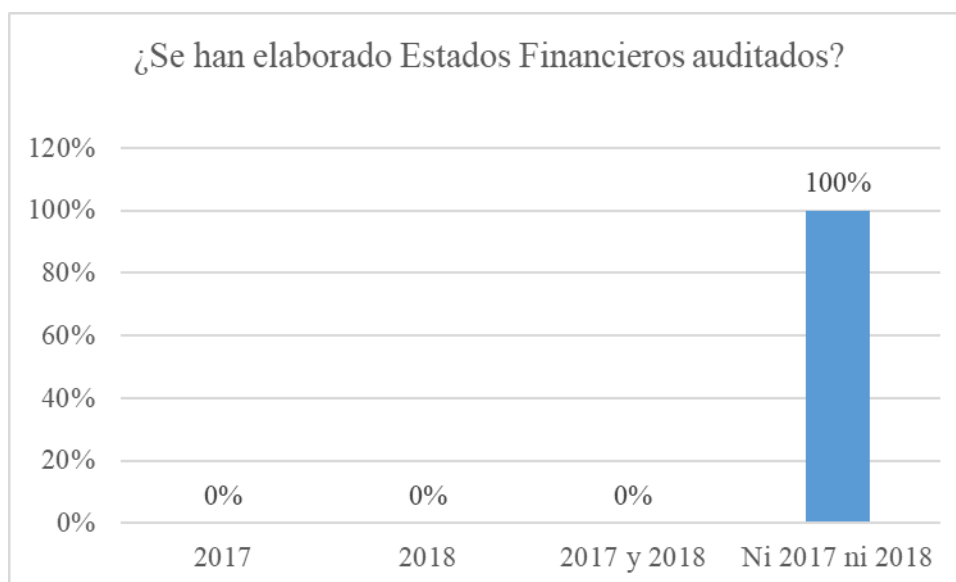


Figura 5. ¿Se han elaborado Estados Financieros auditados?

Fuente: Autoría propia.

De la tabla N.º 7 y figura N.º 5 se demuestra que el 100% de los encuestados afirmó que no se han presentado Estados Financieros auditados de los años 2017 y 2018. Con este resultado es necesario realizar un análisis vertical y horizontal del Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados.

- ¿Sabe usted si la Administración Tributaria ha efectuado algún proceso de revisión o fiscalización?

Tabla 8

¿Sabe usted si la Administración Tributaria ha efectuado algún proceso de revisión o fiscalización?

Nº	Alternativas	Encuestados	%
1	Nunca	3	27%
2	Casi Nunca	2	18%
3	Algunas veces	6	55%
4	Casi siempre	0	0%
5	Siempre	0	0%
Total		11	100%

Fuente: Autoría propia.

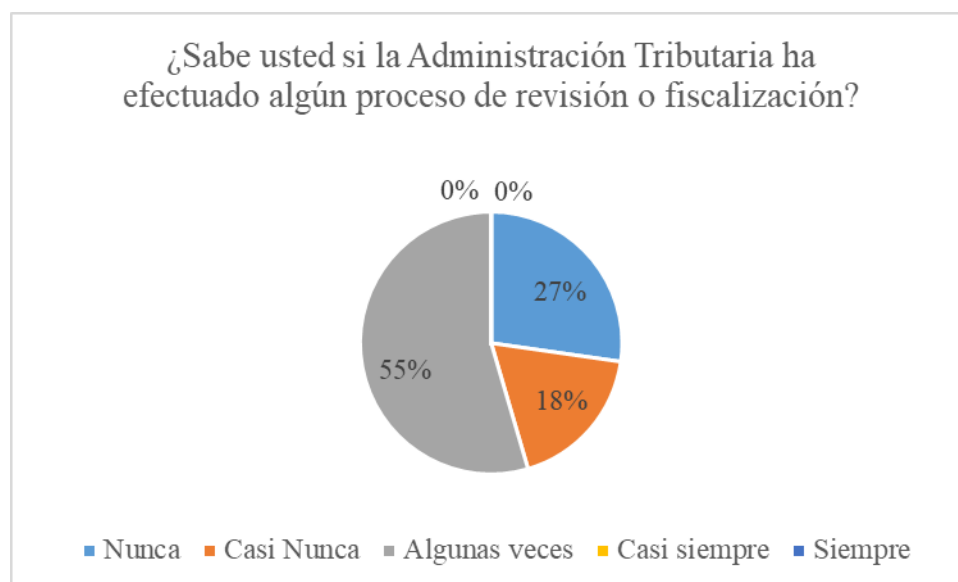


Figura 6. ¿Sabe usted si la Administración Tributaria ha efectuado algún proceso de revisión o fiscalización?

Fuente: Autoría propia.

Según la tabla N.º 8 y figura N.º 6 se observa que el 55% de los encuestados respondieron que algunas veces la Administración tributaria ha efectuado procesos de revisión, mientras que el 27% respondió que nunca y el 18% respondió que casi nunca.

- En caso de que la Administración Tributaria haya efectuado algún proceso de revisión, ¿De qué tributo se trató?

Tabla 9

En caso de que la Administración Tributaria haya efectuado algún proceso de revisión, ¿De qué tributo se trató?

Nº	Alternativas	Encuestados	%
1	IGV	2	18%
2	Impuesto a la Renta	6	55%
3	ITAN	0	0%
4	ONP	0	0%
5	EsSalud	0	0%
6	Ninguna de las anteriores	3	27%
Total		11	100%

Fuente: Autoría propia.

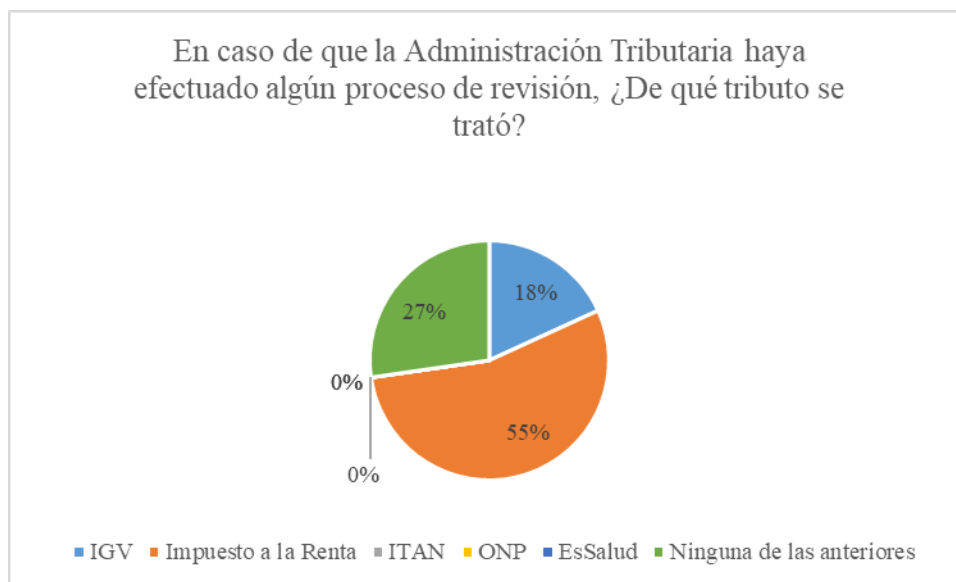


Figura 7. En caso de que la Administración Tributaria haya efectuado algún proceso de revisión, ¿De qué tributo se trató?

Fuente: Autoría propia.

Según la tabla N.º 9 y figura N.º 7 se observa que el 55% de los encuestados respondieron que la Administración tributaria ha revisado el Impuesto a la Renta, mientras que el 27% respondió que no se han efectuado revisiones y el 18% respondió que se han efectuado revisiones al Impuesto General a las Ventas.

- ¿Cree usted que el programa de Auditoría Tributaria Preventiva ayudará a reducir las contingencias tributarias?

Tabla 10

¿Cree usted que el programa de Auditoría Tributaria Preventiva ayudará a reducir las contingencias tributarias?

Nº	Alternativas	Encuestados	%
1	Si	11	100%
2	No	0	0%
Total		11	100%

Fuente: Autoría propia.

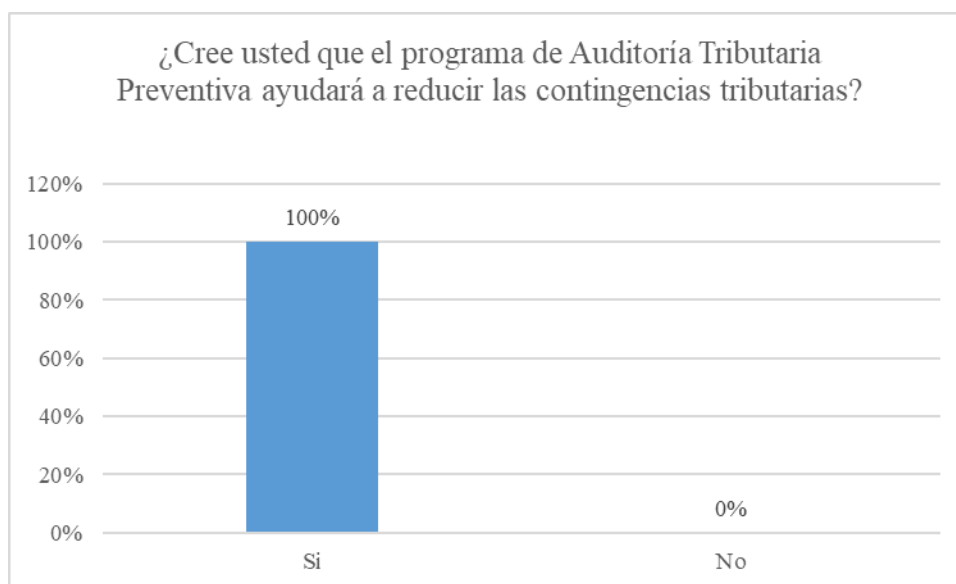


Figura 8. ¿Cree usted que el programa de Auditoría Tributaria Preventiva ayudará a reducir las contingencias tributarias?

Fuente: Autoría propia.

Según la tabla N.º 10 y figura N.º 8 se observa que el 100% de los encuestados respondió que el programa de auditoría tributaria preventiva ayudará a reducir contingencias tributarias en la empresa Santísima Virgen de la Puerta E.I.R.L.

- ¿Sabe usted si se ha logrado determinar los puntos críticos que afectan a la empresa durante el año 2019?

Tabla 11

¿Sabe usted si se ha logrado determinar los puntos críticos que afectan a la empresa durante el año 2019?

Nº	Alternativas	Encuestados	%
1	Si	6	55%
2	No	5	45%
Total		11	100%

Fuente: Autoría propia.

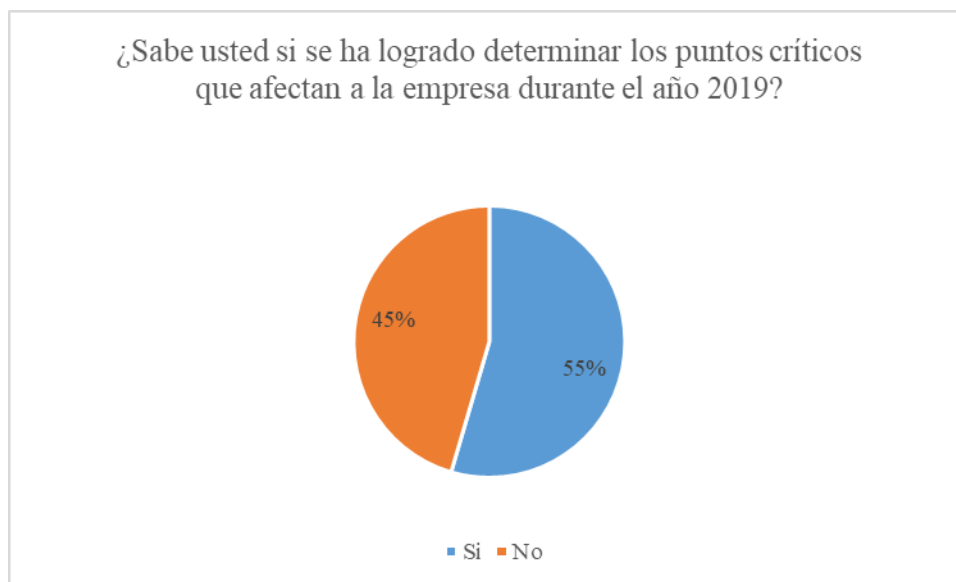


Figura 9. ¿Sabe usted si se ha logrado determinar los puntos críticos que afectan a la empresa durante el año 2019?

Fuente: Autoría propia.

Según la tabla N.º 11 y figura N.º 9 se observa que el 55% de los encuestados respondió que si se lograron determinar los puntos críticos que afectan a la empresa, mientras que el 45% respondió que no se han logrado identificar.

- En lo que va del año 2019, ¿Se ha cumplido con presentar y pagar las declaraciones mensuales de IGV-Renta dentro de los plazos establecidos?

Tabla 12

En lo que va del año 2019, ¿Se ha cumplido con presentar y pagar las declaraciones mensuales de IGV-Renta dentro de los plazos establecidos?

Nº	Alternativas	Encuestados	%
1	Nunca	0	0%
2	Casi nunca	0	0%
3	Algunas veces	0	0%
4	Casi siempre	1	9%
5	Siempre	10	91%
Total		11	100%

Fuente: Autoría propia.

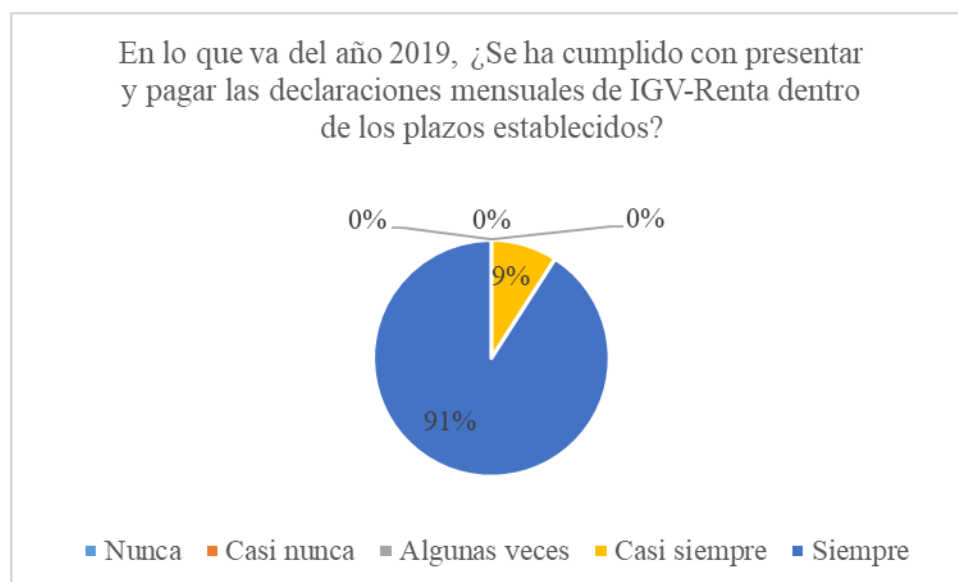


Figura 10. En lo que va del año 2019, ¿Se ha cumplido con presentar y pagar las declaraciones mensuales de IGV-Renta dentro de los plazos establecidos?

Fuente: Autoría propia.

Según la tabla N.º 12 y figura N.º 10 se observa que el 91% de los encuestados respondió que siempre se presentan y pagan las declaraciones mensuales dentro del plazo, mientras que el 9% respondió que casi siempre se presentan y pagan dentro del plazo.

- En el Libro diario, ¿En qué fecha fue la última operación registrada?

Tabla 13

En el Libro diario, ¿En qué fecha fue la última operación registrada?

Nº	Alternativas	Encuestados	%
1	1-30 días	0	0%
2	31-60 días	0	0%
3	61-90 días	10	91%
4	90-120 días	1	9%
5	Mayor a 120 días	0	0%
Total		11	100%

Fuente: Autoría propia.

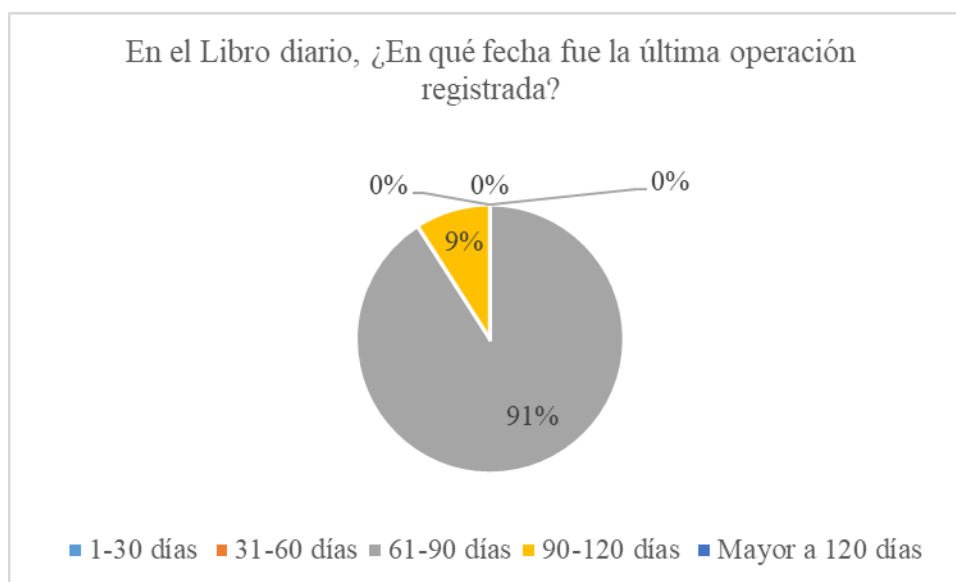


Figura 11. En el Libro diario, ¿En qué fecha fue la última operación registrada?

Fuente: Autoría propia.

Según la tabla N.º 13 y figura N.º 11 se observa que el 91% de los encuestados respondió que la última operación registrada en el Libro diario corresponde desde hace 61 a 90 días, mientras que el 9% respondió que corresponde de 90 a 120 días.

- ¿Sabe usted si se ha cumplido con reconocer en el ejercicio los ingresos devengados en el mismo?

Tabla 14

¿Sabe usted si se ha cumplido con reconocer en el ejercicio los ingresos devengados en el mismo?

Nº	Alternativas	Encuestados	%
1	Si	8	73%
2	No	3	27%
Total		11	100%

Fuente: Autoría propia.

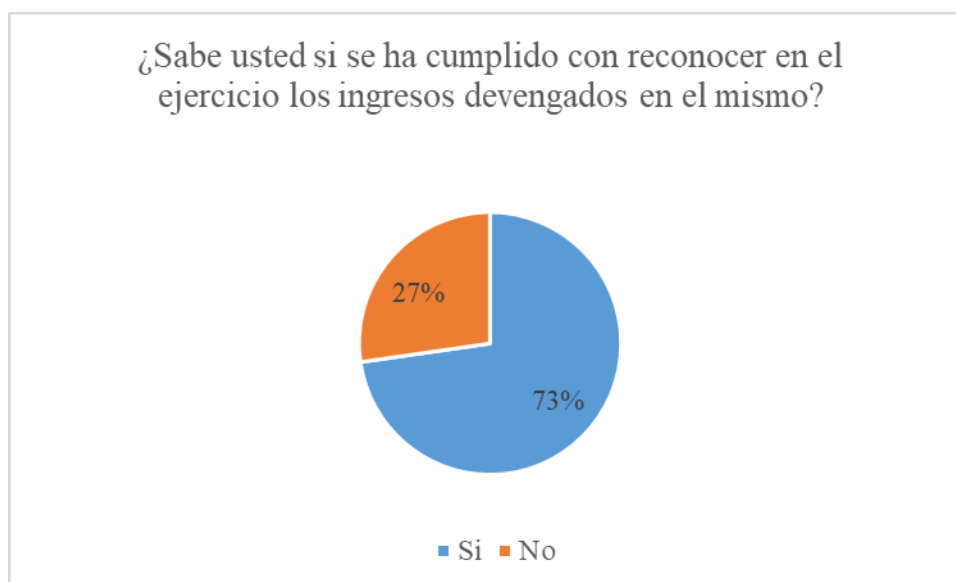


Figura 12. ¿Sabe usted si se ha cumplido con reconocer en el ejercicio los ingresos devengados en el mismo?

Fuente: Autoría propia.

Según la tabla N.º 14 y figura N.º 12 se observa que el 73% de los encuestados respondió que, si se cumple con reconocer en el ejercicio los ingresos devengados, mientras que el 27% respondió que no se cumple con el reconocimiento.

- ¿Sabe usted si se verifica que los gastos anotados en el registro de compras cuenten con sustento documentario?

Tabla 15

¿Sabe usted si se verifica que los gastos anotados en el registro de compras cuenten con sustento documentario?

Nº	Alternativas	Encuestados	%
1	Nunca	0	0%
2	Casi nunca	0	0%
3	Algunas veces	1	9%
4	Casi siempre	7	64%
5	Siempre	3	27%
Total		11	100%

Fuente: Autoría propia.

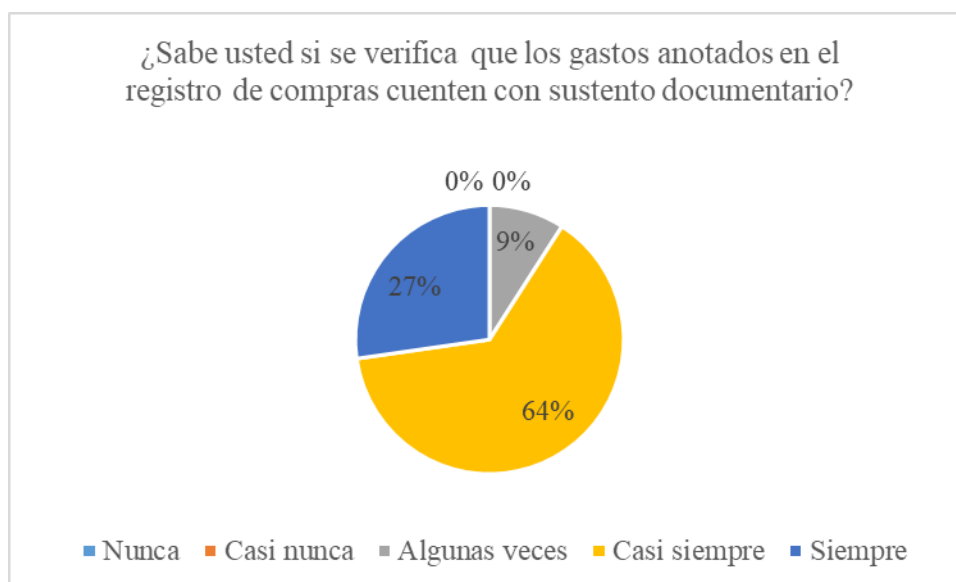


Figura 13. ¿Sabe usted si se verifica que los gastos anotados en el registro de compras cuenten con sustento documentario?

Fuente: Autoría propia.

Según la tabla N.º 15 y figura N.º 13 se observa que el 27% de los encuestados respondió que siempre se verifica que los gastos anotados en el registro de compras cuenten con sustento documentario, mientras que el 64% respondió que casi siempre y el 9% que algunas veces se verifica.

- ¿Sabe usted si se han determinado infracciones tributarias por subsanar antes de ser notificadas por la Administración Tributaria?

Tabla 16

¿Sabe usted si se han determinado infracciones tributarias por subsanar antes de ser notificadas por la Administración Tributaria?

Nº	Alternativas	Encuestados	%
1	Si	8	73%
2	No	3	27%
Total		11	100%

Fuente: Autoría propia.

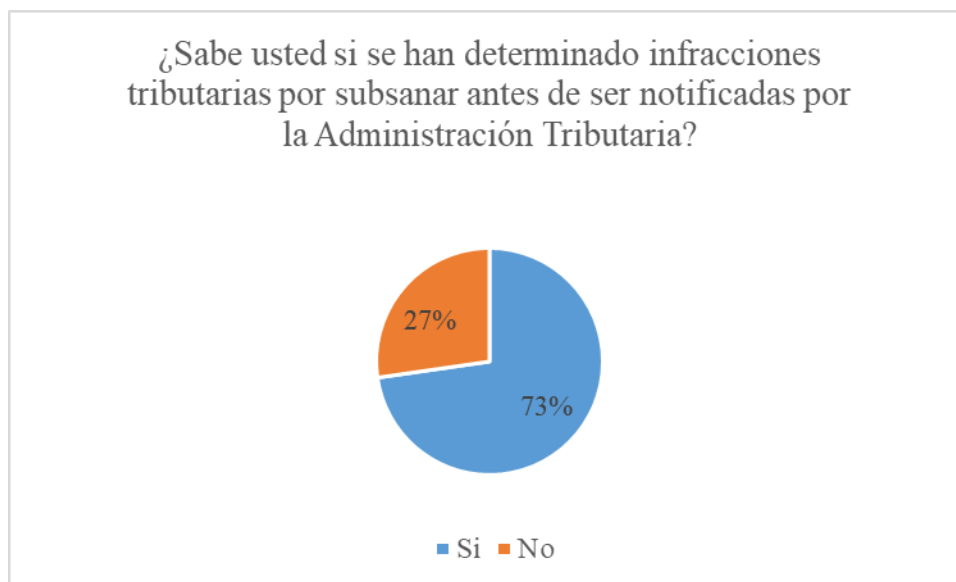


Figura 14. ¿Sabe usted si se han determinado infracciones tributarias por subsanar antes de ser notificadas por la Administración Tributaria?

Fuente: Autoría propia.

Según la tabla N.º 16 y figura N.º 14 se observa que el 73% de los encuestados respondió que, si se han determinado infracciones tributarias por subsanar, mientras que el 27% respondió que no se han determinado infracciones tributarias por subsanar.

- ¿Sabe usted si se realizan capacitaciones para actualizar a los trabajadores?

Tabla 17

¿Sabe usted si se realizan capacitaciones para actualizar a los trabajadores?

Nº	Alternativas	Encuestados	%
1	Nunca	6	55%
2	Casi nunca	1	9%
3	Algunas veces	4	36%
4	Casi siempre	0	0%
5	Siempre	0	0%
Total		11	100%

Fuente: Autoría propia.

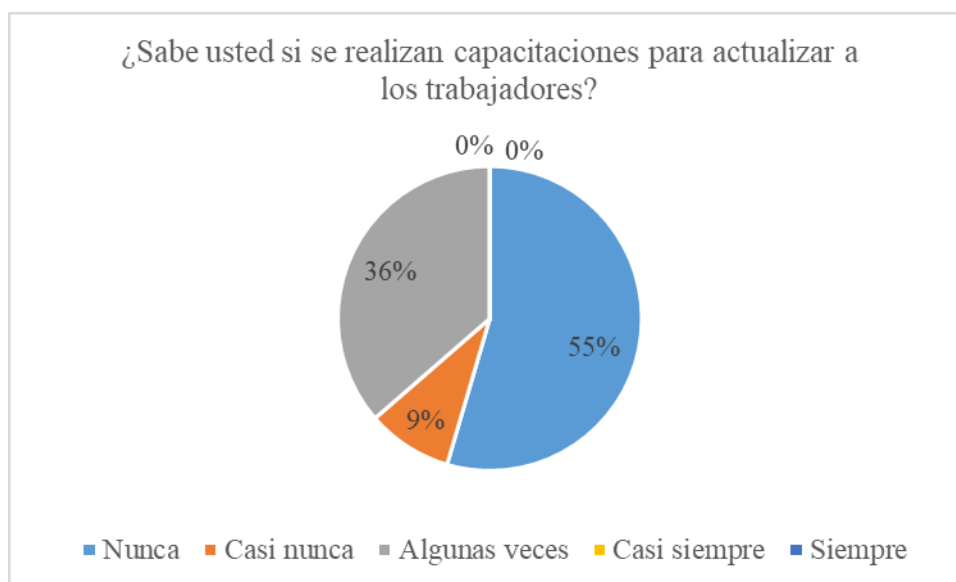


Figura 15. ¿Sabe usted si se realizan capacitaciones para actualizar a los trabajadores?

Fuente: Autoría propia.

Según la tabla N.º 17 y figura N.º 15 se observa que el 55% de los encuestados respondió que nunca se realizan capacitaciones a los trabajadores, mientras que el 9% respondió que casi nunca y el 36% respondió que algunas veces.

- ¿Sabe usted si se utilizan gastos personales para efectos de la determinación del Impuesto a la Renta?

Tabla 18

¿Sabe usted si se utilizan gastos personales para efectos de la determinación del Impuesto a la Renta?

Nº	Alternativas	Encuestados	%
1	Nunca	4	36%
2	Casi nunca	3	27%
3	Algunas veces	4	36%
4	Casi siempre	0	0%
5	Siempre	0	0%
Total		11	100%

Fuente: Autoría propia.

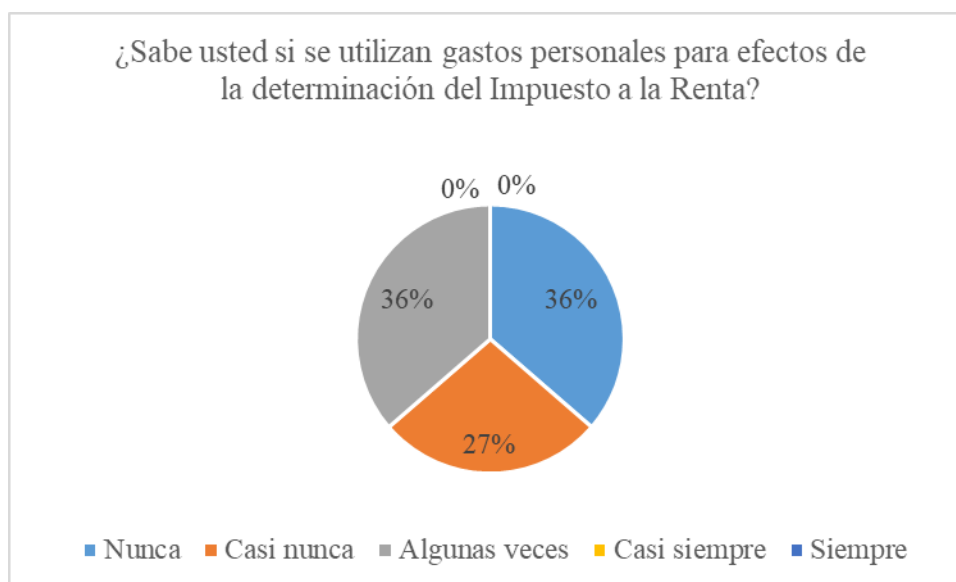


Figura 16. ¿Sabe usted si se utilizan gastos personales para efectos de la determinación del Impuesto a la Renta?

Fuente: Autoría propia.

Según la tabla N.º 18 y figura N.º 16 se observa que el 36.36% de los encuestados respondió que nunca se utilizan gastos personales para la determinación del impuesto a la renta, mientras que el 27.27% respondió que casi nunca y el 36.36% respondió que algunas veces.

- ¿Sabe usted si se ha presentado la solicitud de devolución de impuestos por realizar pagos indebidos o en exceso?

Tabla 19

¿Sabe usted si se ha presentado la solicitud de devolución de impuestos por realizar pagos indebidos o en exceso?

Nº	Alternativas	Encuestados	%
1	Si	9	82%
2	No	2	18%
Total		11	100%

Fuente: Autoría propia.

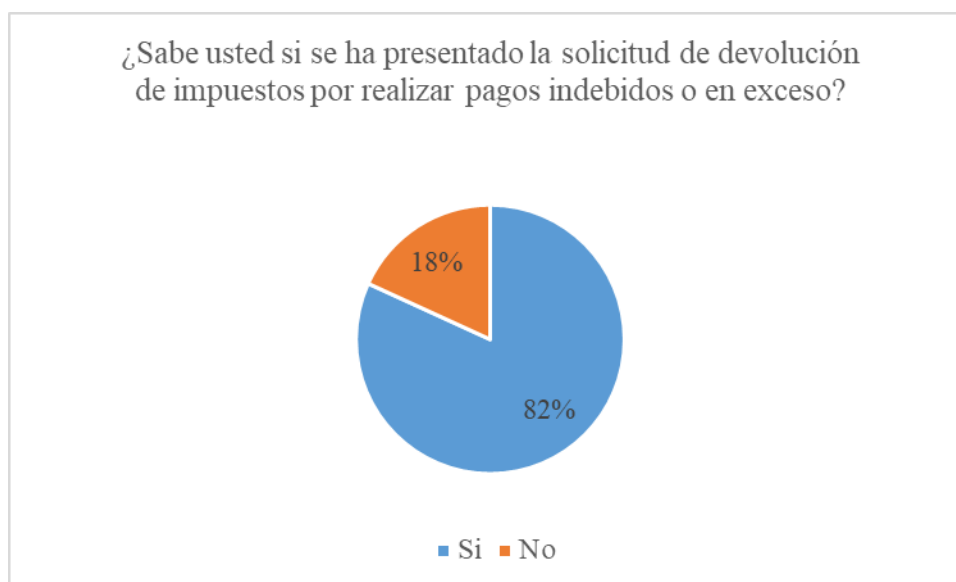


Figura 17. ¿Sabe usted si se ha presentado la solicitud de devolución de impuestos por realizar pagos indebidos o en exceso?

Fuente: Autoría propia.

Según la tabla N.º 19 y figura N.º 17 se observa que el 82% de los encuestados respondió que, si se ha presentado la solicitud de devolución por pago en exceso, mientras que el 18% respondió que no se ha presentado la solicitud.

- ¿Considera Usted que se realizan de forma correcta las declaraciones mensuales?

Tabla 20

¿Considera Usted que se realizan de forma correcta las declaraciones mensuales?

Nº	Alternativas	Encuestados	%
1	Nunca	0	0%
2	Casi nunca	0	0%
3	Algunas veces	1	9%
4	Casi siempre	6	55%
5	Siempre	4	36%
Total		11	100%

Fuente: Autoría propia.

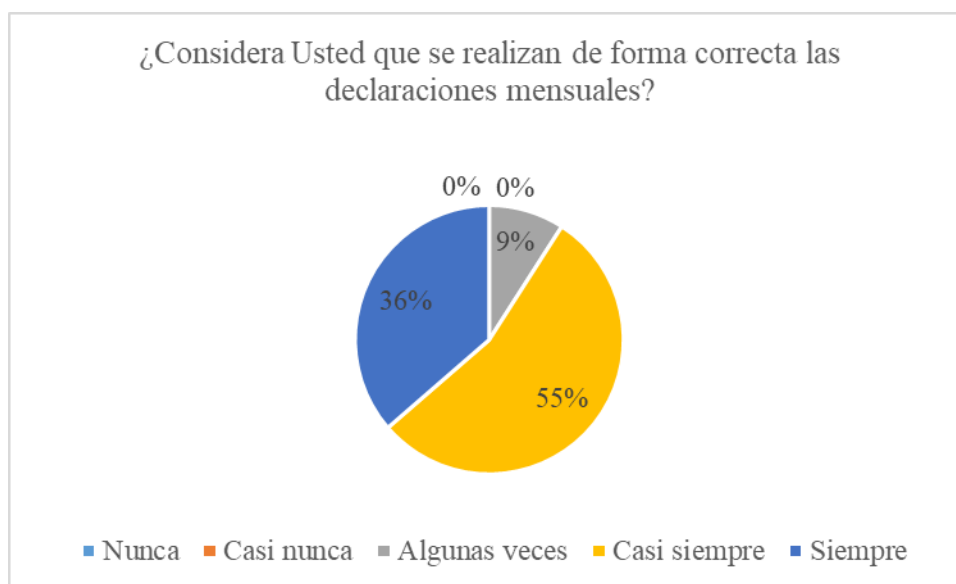


Figura 18. ¿Considera Usted que se realizan de forma correcta las declaraciones mensuales?

Fuente: Autoría propia.

Según la tabla N.º 20 y figura N.º 18 se observa que el 36% de los encuestados respondió que siempre se presenta de manera correcta las declaraciones mensuales, mientras que el 55% respondió que casi siempre y el 9% respondió que algunas veces.

- En lo que va del año 2019, ¿Se han presentado rectificatorias en las declaraciones de IGV-Renta?

Tabla 21

En lo que va del año 2019, ¿Se han presentado rectificatorias en las declaraciones de IGV-Renta?

Nº	Alternativas	Encuestados	%
1	Nunca	1	9%
2	Casi nunca	0	0%
3	Algunas veces	10	91%
4	Casi siempre	0	0%
5	Siempre	0	0%
Total		11	100%

Fuente: Autoría propia.

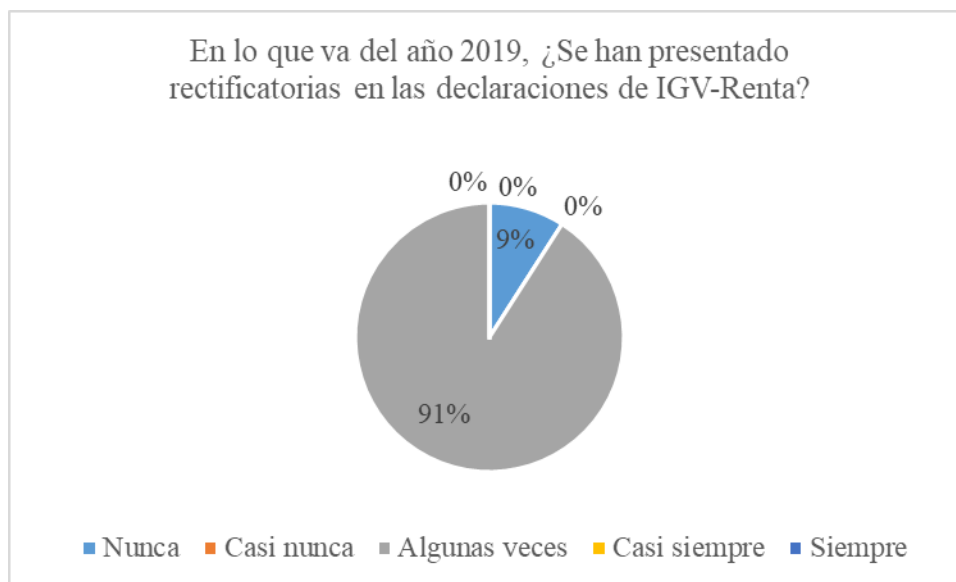


Figura 19. En lo que va del año 2019, ¿Se han presentado rectificatorias en las declaraciones de IGV-Renta?

Fuente: Autoría propia.

Según la tabla N.º 21 y figura N.º 19 se observa que el 91% de los encuestados respondió que algunas veces se han rectificado las declaraciones mensuales de IGV-Renta, mientras que el 9% respondió que nunca.

- ¿Conoce usted, si se cumple con depositar las detracciones efectuadas a sus proveedores?

Tabla 22

¿Conoce usted, si se cumple con depositar las detracciones efectuadas a sus proveedores?

Nº	Alternativas	Encuestados	%
1	Nunca	0	0%
2	Casi nunca	0	0%
3	Algunas veces	0	0%
4	Casi siempre	7	64%
5	Siempre	4	36%
Total		11	100%

Fuente: Autoría propia.

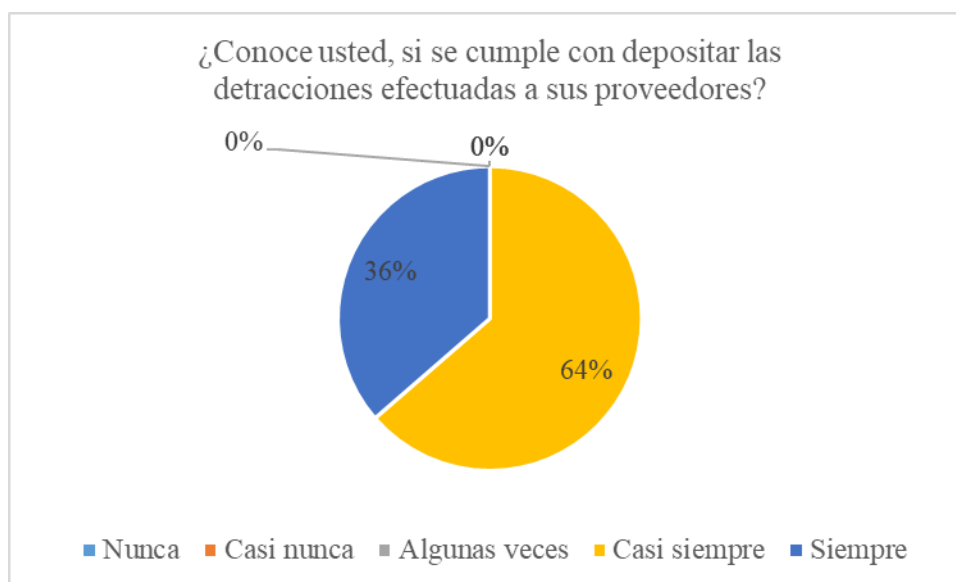


Figura 20. ¿Conoce usted, si se cumple con depositar las detracciones efectuadas a sus proveedores?

Fuente: Autoría propia.

Según la tabla N.º 22 y figura N.º 20 se observa que el 36% de los encuestados respondió que siempre se cumple con depositar las detracciones, mientras que el 64% respondió que casi siempre.

- ¿Utilizan medios de pago en las compras y/o gastos mayores a S/ 3,500?

Tabla 23

¿Utilizan medios de pago en las compras y/o gastos mayores a S/ 3,500?

Nº	Alternativas	Encuestados	%
1	Nunca	0	0%
2	Casi nunca	0	0%
3	Algunas veces	1	9%
4	Casi siempre	2	18%
5	Siempre	8	73%
Total		11	100%

Fuente: Autoría propia.

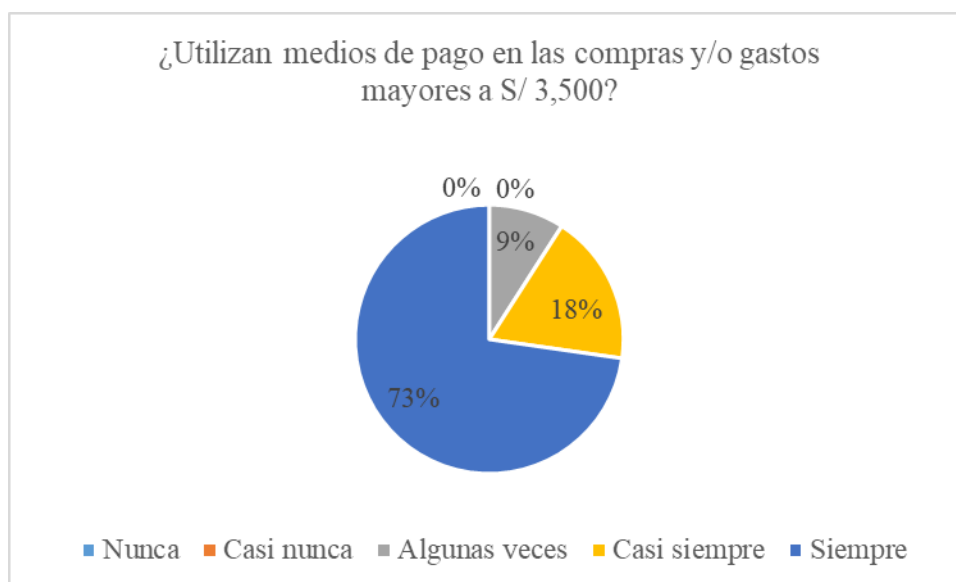


Figura 21. ¿Utilizan medios de pago en las compras y/o gastos mayores a S/ 3,500?

Fuente: Autoría propia.

Según la tabla N.º 23 y figura N.º 21 se observa que el 73% de los encuestados respondió que siempre se utilizan medios de pago en las compras mayores a S/ 3,500, mientras que el 18% respondió que casi siempre y el 9% respondió que algunas veces.

- ¿La empresa ha incurrido en infracciones en los dos últimos años?

Tabla 24

¿La empresa ha incurrido en infracciones en los dos últimos años?

Nº	Alternativas	Encuestados	%
1	Nunca	1	9%
2	Casi nunca	0	0%
3	Algunas veces	10	91%
4	Casi siempre	0	0%
5	Siempre	0	0%
Total		11	100%

Fuente: Autoría propia.

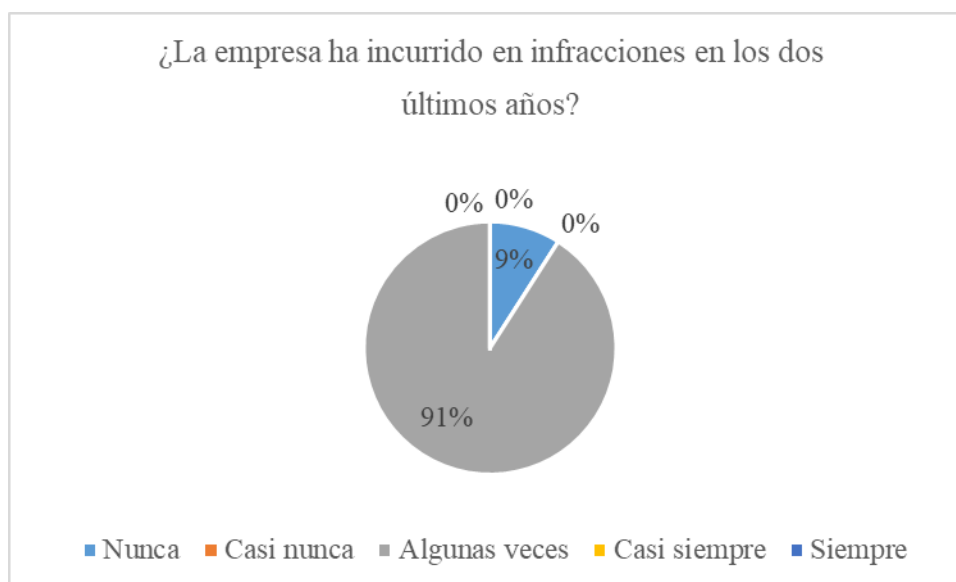


Figura 22. ¿La empresa ha incurrido en infracciones en los dos últimos años?

Fuente: Autoría propia.

Según la tabla N.º 24 y figura N.º 22 se observa que el 91% de los encuestados respondió que algunas veces la empresa ha incurrido en infracciones, mientras que el 9% respondió que nunca.

- En caso de haber incurrido en infracciones, ¿De qué se trataron?

Tabla 25

En caso de haber incurrido en infracciones, ¿De qué se trataron?

Nº	Alternativas	Encuestados	%
1	Libros de contabilidad con atraso mayor a tres meses.	0	0%
2	Declaración de cifras y/o datos falsos.	10	91%
3	Incumplir con efectuar el depósito de detracción en el momento establecido.	0	0%
4	Todas las anteriores	0	0%
5	Ninguna de las anteriores	1	9%
Total		11	100%

Fuente: Autoría propia.

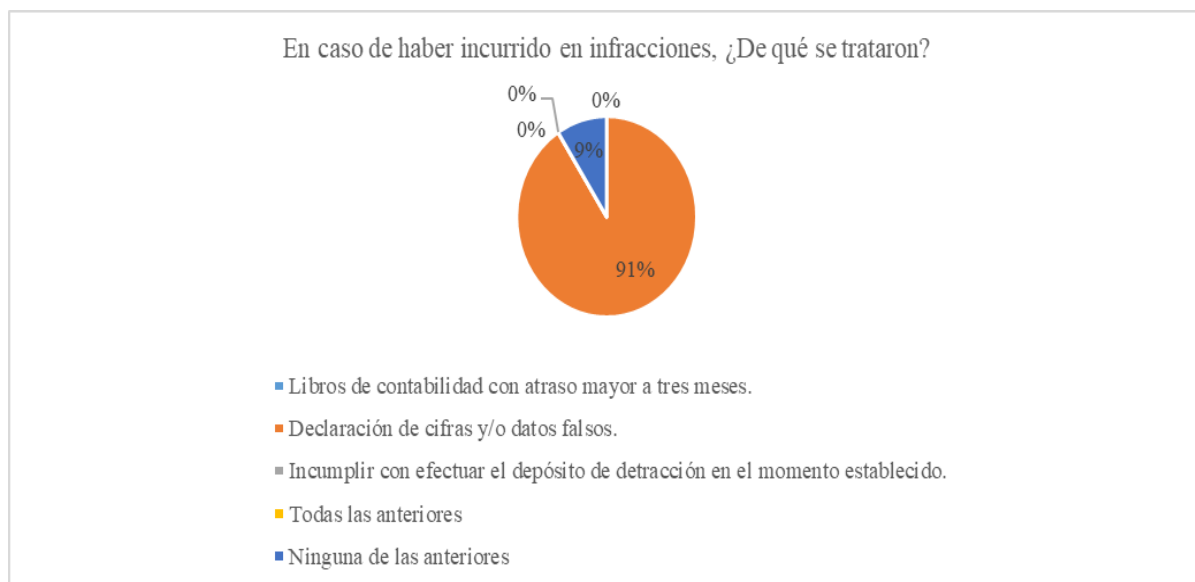


Figura 23. En caso de haber incurrido en infracciones, ¿De qué se trataron?

Fuente: Autoría propia.

Según la tabla N.º 25 y figura N.º 23 se observa que el 91% de los encuestados respondió que se ha incurrido en la infracción de declarar cifras y/o datos falsos, mientras que el 9% respondió ninguna de las anteriores.

- ¿Conoce usted las sanciones por no presentar las declaraciones que contengan la determinación de la deuda tributaria dentro de los plazos establecidos?

Tabla 26

¿Conoce usted las sanciones por no presentar las declaraciones que contengan la determinación de la deuda tributaria dentro de los plazos establecidos?

Nº	Alternativas	Encuestados	%
1	Si	7	64%
2	No	4	36%
Total		11	100%

Fuente: Autoría propia.

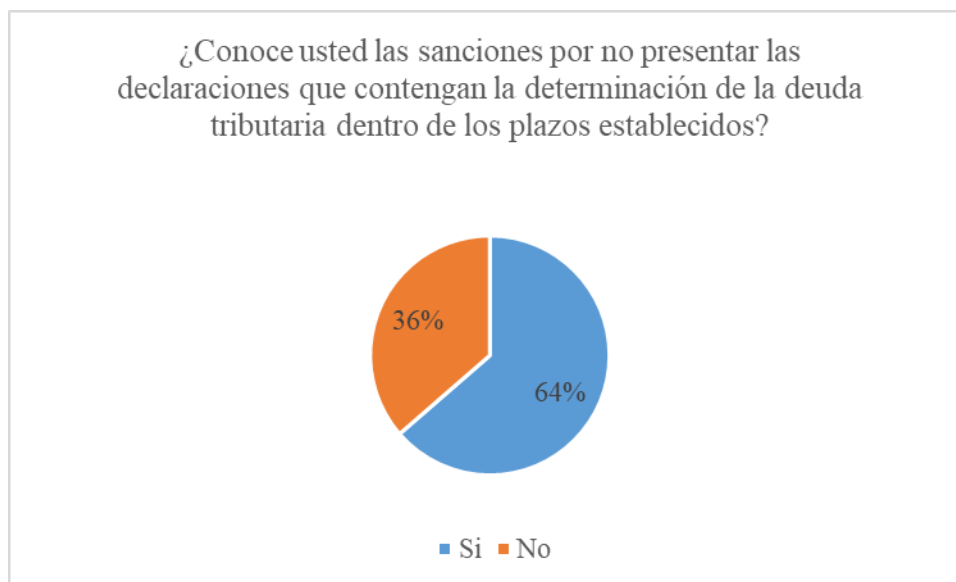


Figura 24. ¿Conoce usted las sanciones por no presentar las declaraciones que contengan la determinación de la deuda tributaria dentro de los plazos establecidos?

Fuente: Autoría propia.

Según la tabla N° 26 y figura N.º 24 se observa que el 64% de los encuestados respondió que si conoce las sanciones por no presentar las declaraciones que contengan la determinación de la deuda dentro de los plazos establecidos, mientras que el 36% respondió que no conoce las sanciones.

4.1.4 Resultados con respecto a los objetivos.

Objetivo General: Determinar la incidencia de la auditoría tributaria preventiva en las contingencias tributarias en la empresa Santísima Virgen de la Puerta del distrito de Chulucanas, en el año 2019.

Informe de Planeamiento del trabajo de Auditoría

Aspectos generales

Razón social: Negocios e Inversiones Santísima Virgen de la Puerta E.I.R.L.

Número de RUC: 20601757339

Actividad económica: Venta al por menor de productos farmacéuticos y médicos, cosméticos y artículos de tocador en comercios especializados.

Dependencia SUNAT: Prico Regional

Emisor electrónico desde 21 de diciembre de 2018

Tipo de actuación: Revisión tributaria

Periodo a revisar: 2019

Tributos a examinar: IGV-Impuesto a la renta

Negocios e Inversiones Santísima Virgen de la Puerta E.I.R.L. fue constituida el 19 de diciembre de 2016 e inicia sus actividades el 1 de enero de 2017. Se dedica a la compra y venta de medicamentos. Su oficina principal se encuentra en Chulucanas.

Tributos que se encuentran afectos

- IGV operaciones internas – cuenta propia
- Renta 3.^a categoría – cuenta propia
- Impuesto Temporal a los activos netos
- Renta 4.^a categoría – retenciones
- Renta 5.^a categoría – retenciones
- ESSALUD Seguro Regular Trabajadores
- SNP – Ley 19990

Tabla 27

Información de Representante legal

Tipo y número de documento	Representante legal				
	Apellido y nombre	Cargo	Fecha de nacimiento	Fecha desde	Nº de orden de representación
DNI 17804713	Alvarado Trujillo, Judith Betty	Titular - Gerente	15/06/1966	19/12/2016	-
	Dirección Jr. Libertad 513	Ubigeo Piura, Morropón, Chulucanas	Teléfono 20 - 968098740	Correo judithalvaradotrujillo@hotmail.com	

Fuente: Ficha RUC SUNAT. Autoría propia.

Organigrama de la empresa.

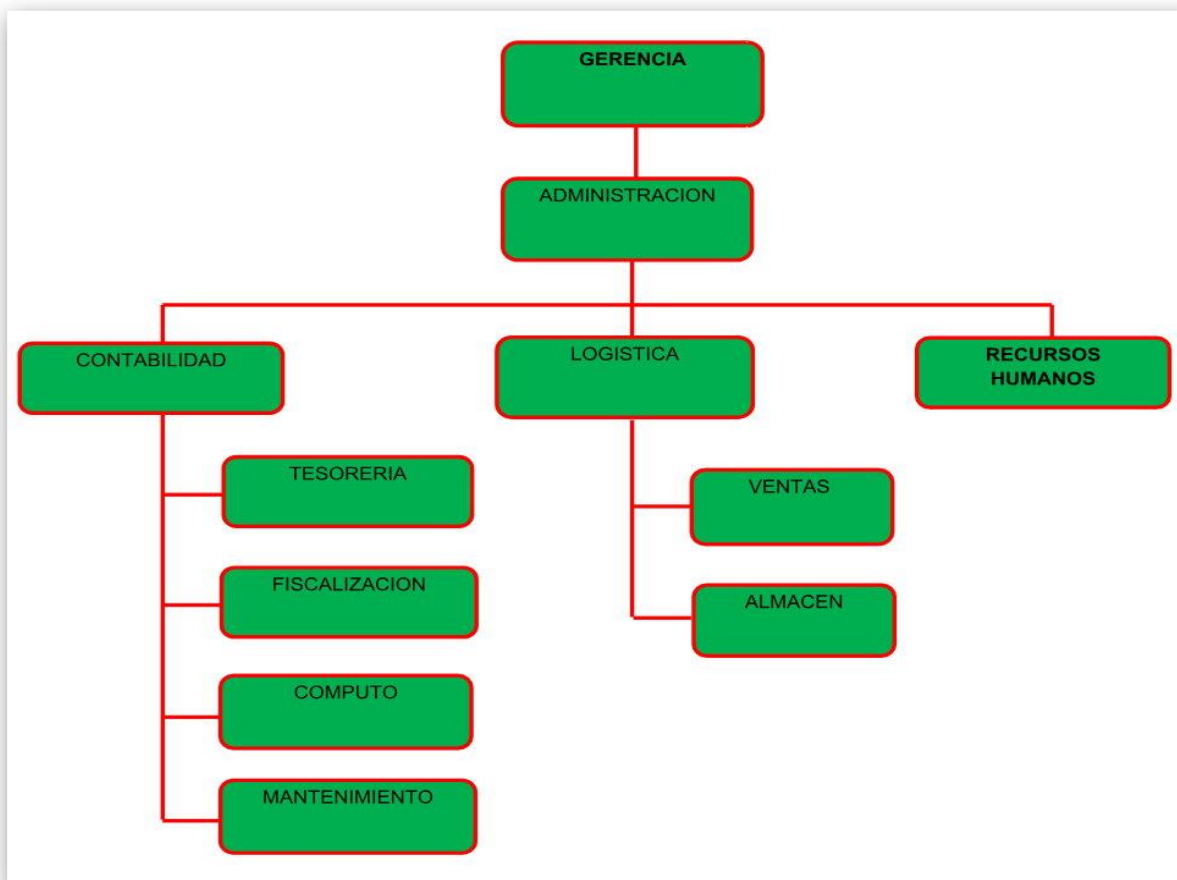


Figura 25. Organigrama de la empresa.

Fuente: Página Web Boticas Mi Jesús.

Principales Clientes

- Crisanto Juárez Nilda
- Administradora de la Clínica Adrianzen S.R.L.

Principales proveedores

- Dimexa S.A.
- Distribuidora Droguería Alfaro S.A.C.
- Distribuidora Droguería Las Américas S.A.C.

- Droguería y Distribuidora Comercial Omega SRLTDA
- Farmivent Sociedad Anónima Cerrada
- Laboratorios Portugal S.R.L.
- Química Suiza S.A.

Normativa tributaria y Sectorial aplicable

- Texto Único Ordenado del Código Tributario, aprobado mediante Decreto Supremo N.º 135-99-EF, publicado el 19-08-99 y normas modificatorias.
- Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta, aprobado mediante Decreto Supremo N.º 054-99-EF, publicado el 14-04-99 y normas modificatorias.
- Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, aprobado por Decreto Supremo N.º 122-94-EF y modificatorias.
- Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto General a las Ventas, aprobado mediante Decreto Supremo N.º 055-99-EF, publicado por el 15-04-99 y normas modificatorias.
- Reglamento de la Ley del Impuesto General a las Ventas, aprobado mediante Decreto Supremo N.º 136-96-EF y modificatoria.
- Reglamento de Comprobantes de Pago, aprobado mediante Resolución de Superintendencia N.º 007-99/SUNAT y normas modificatorias.
- Resolución de Superintendencia N.º 234-2006/SUNAT, que establece las normas referidas a libros y registros vinculados a asuntos tributarios.
- Ley N.º 28194, Ley para la Lucha contra la Evasión y para la Formalización de la Economía.

Antecedentes tributarios.

En el año 2018, la administración tributaria requirió a la empresa información sobre las cuentas por pagar presentadas en la Declaración Jurada Anual 2017 por existir variaciones con la información declarada por los proveedores.

Análisis Comparativo de los Estados Financieros

Se realizó el análisis horizontal y vertical del Estado de Situación Financiera al 31 de julio del 2019, al 31 de diciembre del 2018 y 2017.

Tabla 28

Estado de Situación Financiera - Activos

	A julio 2019		A diciembre 2018		A diciembre 2017		Variación 2018-2017	
	S/	%	S/	%	S/	%	S/	%
Activos								
Activos Corrientes								
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	831,550	16.22	310,526	8.64	1,878,443	59.57	-1,567,917	-83.47
Cuentas por Cobrar Comerciales	7,815	0.15	13,622	0.38	11,416	0.36	2,206	19.32
Otras Cuentas por Cobrar	58,590	1.14	3,475	0.10	-	0.00	3,475	100
Inventarios	4,080,426	79.61	3,209,292	89.29	1,252,396	39.72	1,956,896	156.25
Total Activos Corrientes	4,978,380	97.13	3,536,915	98.41	3,142,255	99.65	394,660	12.56
Activos No Corrientes								
Propiedades, Planta y Equipo	147,212	2.87	57,272	1.59	11,069	0.35	46,203	417.41
Total Activos No Corrientes	147,212	2.87	57,272	1.59	11,069	0.35	46,203	417.41
Total de Activos	5,125,592	100.00	3,594,187	100.00	3,153,324	100.00	440,863	13.98

Fuente: Autoría propia.

Activo

- El componente más importante del estado de situación financiera es Inventarios el cual oscila del 89% al 79%.
- Otro rubro importante es Efectivo y equivalente al efectivo que se encuentra entre el 8% al 16%.
- El tercer componente importante es Propiedades planta y equipo que oscila entre el 1% al 2%.

Tabla 29

Estado de Situación Financiera - Pasivos y Patrimonio

	A julio 2019		A diciembre 2018		A diciembre 2017		Variación 2018-2017	
	S/	%	S/	%	S/	%	S/	%
Pasivos y Patrimonio								
Pasivos Corrientes								
Cuentas por Pagar Comerciales	2,459,606	47.99	2,171,604	60.42	2,517,115	79.82	-345,511	-13.73
Otras Cuentas por Pagar	-73,132.45	-1.43	175,667	4.89	46,808	1.48	128,859	275.29
Provisión por Beneficios a los Empleados	271,589.53	5.30	143,417	3.99	53,736	1.70	89,681	166.89
Total Pasivos Corrientes	2,658,063	51.86	2,490,688	69.30	2,617,659	83.01	-126,971	-4.85
Pasivos No Corrientes		-		-		-		-
Otros Pasivos Financieros	-	-	-	-	-	-	-	-
Cuentas por Pagar Comerciales	-	-	-	-	-	-	-	-
Cuentas por Pagar a Entidades Relacionadas	-	-	-	-	-	-	-	-
Otras Cuentas por Pagar	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingresos Diferidos	-	-	-	-	-	-	-	-
Provisión por Beneficios a los Empleados	-	-	-	-	-	-	-	-
Otras Provisiones	-	-	-	-	-	-	-	-
Pasivos por Impuestos Diferidos	-	-	-	-	-	-	-	-
Pasivos por Impuestos Corrientes, no Corriente	-	-	-	-	-	-	-	-
Otros Pasivos no Financieros	-	-	-	-	-	-	-	-
Total Pasivos No Corrientes	-	-	-	-	-	-	-	-
Total Pasivos	2,658,063	51.86	2,490,688	69.30	2,617,659	83.01	-126,971	-4.85
Patrimonio								
Capital Emitido	535,665	10.45	100,000	2.78	100,000	3.17	-	-
Capital Adicional	-	-	435,665	12.12	-	-	435,665	100
Resultados Acumulados	1,931,863	37.69	567,834	15.80	435,665	13.82	132,169	30.34
Total Patrimonio	2,467,529	48.14	1,103,499	30.70	535,665	16.99	567,834	106.01
Total Pasivo y Patrimonio	5,125,592	100.00	3,594,187	100.00	3,153,324	100.00	440,863	13.98

Fuente: Autoría propia.

Pasivo

- El rubro más importante es cuentas por pagar comerciales se encuentra entre 47% y 60% del total del pasivo corriente.
- El segundo componente importante son los Beneficios a los empleados que oscila entre el 3% al 5%.

Patrimonio

- El rubro importante es Resultados acumulados que se ubica del 15% al 37% del patrimonio.

Estado de Resultados

Tabla 30

Estado de Resultados

	A julio 2019		A diciembre 2018		A diciembre 2017		Variación 2018-2017	
	S/	%	S/	%	S/	%	S/	%
Ingresos de Actividades Ordinarias	9,755,813	100	14,101,998	100	9,001,669	100	5,100,329	56.66
Costo de Ventas	-6,405,675	-65.66	-9,780,278	-69.35	-6,465,583	-71.83	-3,314,695	51.27
Ganancia (Pérdida) Bruta	3,350,138	34.34	4,321,720	30.65	2,536,086	28.17	1,785,634	70.41
Gastos de Ventas y Distribución	-1,422,674	-14.58	-2,413,478	-17.11	-943,869	-10.49	-1,469,609	155.70
Gastos de Administración	-769,024	-7.88	-1,370,153	-9.72	-1,016,163	-11.29	-353,990	34.84
Otros Ingresos Operativos	190,787	1.96	296,891	2.11	31,205	0.35	265,686	851.42
Otros Gastos Operativos	-	-	-	-	-	-	-	-
Otras Ganancias (Pérdidas)	-	-	-	-	-	-	-	-
Ganancia (Pérdida) Operativa	1,349,227	13.83	834,980	5.92	607,259	6.75	227,721	37.50
Ingresos Financieros	19,213	0.20	41,313	0.29	64,452	0.72	-23,139	-35.90
Gastos Financieros	-4,251	-0.04	-817	-0.01	-10	-0.00	-807	8,070
Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos	1,364,189	13.98	875,476	6.21	671,701	7.46	203,775	30.34
Participación de los trabajadores	-109,135	-1.12	-70,038	-0.50	-53,736	-0.60	-16,302	30.34
Ingreso (Gasto) por Impuesto	-370,241	-3.80	-237,604	-1.68	-182,300	-2.03	-55,305	30.34
Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio	884,813	9.07	567,834	4.03	435,665	4.84	132,168	30.34

Fuente: Autoría propia.

Ventas

- La totalidad de los ingresos se origina por la venta de medicamentos.

Costo de ventas

- El costo de venta se encuentra entre el 65% y 69%.

Gastos

- Dentro de los gastos más relevantes se encuentran las remuneraciones a los trabajadores.

Establecimientos anexos

Tabla 31

Establecimientos anexos

Establecimientos anexos						
Código	Tipo	Denominación	Ubigeo	Domicilio	Otras referencias	Cond. Legal
0017	Sucursal	-	Lambayeque Lambayeque Tucume	Tucume Cal. Victoria 555	-	Alquilado
0010	Sucursal	-	Piura Morropón Chulucanas	Chulucanas Centro Jr. Libertad 513	Media cuadra antes de la plaza de armas	Alquilado
0002	Sucursal	-	Lambayeque Lambayeque Motupe	Motupe Cal. San José 436	-	Alquilado
0003	Sucursal	-	Piura Morropón Chulucanas	Chulucanas Centro Jr. Apurímac 712	Frente a la Plaza de Armas	Alquilado
0004	Sucursal	-	Piura Morropón Chulucanas	Cercado Cal. Lambayeque 998	A una cuadra del mercado	Alquilado
0005	Sucursal	-	Lambayeque Lambayeque Jayanca	Jayanca Cal. Diego Ferre 576 Int. 0096	-	Alquilado
0006	Sucursal	-	Piura Piura Catacaos	Catacaos Centro Jr. Trujillo 119	Frente a la Plaza de Armas	Alquilado
0007	Sucursal	-	Piura Morropón Chulucanas	Chulucanas Centro Av. Ramón Castilla 398	A dos cuadradas antes del mercado	Alquilado
0008	Sucursal	-	Piura Morropón Morropón	Morropón Jr. Cajamarca 543 Int. B	Al frente de la Plaza de Armas	Alquilado
0009	Sucursal	-	Lambayeque Lambayeque Olmos	Olmos Av. Francisco Bolognesi 0022 Int. 0008	Frente a la Plaza de Armas	Alquilado
0011	Sucursal	-	Lambayeque Lambayeque Mochumi	Mochumi Cal. Simón Bolívar 456	-	Alquilado
0013	Sucursal	-	Piura Morropón Chulucanas	Centro Chulucanas etapa Jr. Amazonas 376	Esquina Jr. Amazonas con Jr. Piura	Alquilado
0014	Sucursal	-	Piura Piura Tambo grande	Urb. Tambo grande Jr. Frías 100 Int. 133	Sector 2730	Alquilado
0016	Sucursal	-	Lambayeque Lambayeque Morrope	Morrope Cal. Los incas 873	-	Alquilado
0018	Sucursal	-	Piura Piura Catacaos	Catacaos Av. Cayetano Heredia 766	-	Alquilado
0019	Sucursal	-	La Libertad Trujillo Trujillo	Av. España 190	-	Alquilado

0020	Sucursal	-	Piura Piura La Unión	C.P. Barrio El Carmen Av. Lima 711	-	Alquilado
------	----------	---	----------------------	------------------------------------	---	-----------

Fuente: Autoría propia.

Evaluación de Control Interno

Se han obtenido los siguientes puntos críticos:

- En la Declaración Jurada anual 2018 no se han presentados adiciones y deducciones para la determinación del Impuesto a la Renta.
- No se ha reparado el valor de la inversión en la adquisición de bienes, contabilizado como gasto, cuyo costo unitario excede de 1/4 de UIT.

Tabla 32

Cuestionario de Control Interno

Empresa: Negocios e Inversiones Santísima Virgen de la Puerta E.I.R.L.						
Preguntas		Respuesta empresa			Observaciones	
		S	N	N/A		
1	¿Los libros Diario, Mayor, Inventarios y Balances, registro de costos, registro de activos fijos no presentan un atraso mayor a tres (3) meses de realizadas las operaciones?	X				
2	¿Están detallados los activos y pasivos al cierre del ejercicio, en el Libro de Inventarios y Balances?	X				
3	¿Se cumple con ajustar en la declaración jurada las diferencias temporales o permanentes, derivadas de la forma de contabilización de algunas operaciones y el tratamiento señalado en las normas del IR?		X			
4	¿La empresa tiene recursos de reclamación y/o apelación en trámite?		X			
5	¿Todas las deudas tributarias se han pagado sin necesidad de recurrir a aplazamientos y/o fraccionamientos?	X				
6	De llevar registros contables en moneda extranjera, ¿la empresa ha obtenido la autorización correspondiente?			X		
7	¿Los egresos por concepto de gastos se encuentran sustentados con comprobantes de pago que cumplen con los requisitos de ley?	X				
8	¿Se reparan aquellos gastos sustentados con documentos internos?		X			
9	¿Se han reparado los pagos efectuados sin utilizar medios de pago relacionados con importes que exceden S/ 3,500 o \$ 1,000?		X			
10	¿Se han reparado las pérdidas por faltantes de caja?		X			
11	¿Se han otorgado préstamos a trabajadores?	X				
12	¿Se cobran intereses en relación con dichos préstamos?		X			
13	¿Se han reparado las pérdidas por faltante de inventario?		X			
14	¿El método de valuación de inventarios es aceptado para efectos tributarios?	X				
14	Primeras entradas, primeras salidas (PEPS)					
.1.	Promedio diario, mensual o anual?	X				
.2.						

14	(Ponderado o móvil?		
.3.			
14	Identificación específica		
.4.			
14	Inventario al detalle o por menor		
.5.			
14	Existencias básicas		
.6.			
15	Si los ingresos brutos anuales del ejercicio anterior fueron mayores a 1500 UIT del ejercicio en curso ¿Cumple la empresa con llevar un sistema de contabilidad de costos?	X	Empresa comercial
16	Si la empresa se encuentra obligada a llevar un sistema de contabilidad de costos, ¿cumple con registrar esta información en:		
16	Registro de costos		
.1			
16	Registro de Inventario Permanente de Unidades Físicas		
.2			
16	Registro de Inventario Permanente Valorizado?	X	
.3			
16	¿Las pérdidas por mermas están sustentadas con informe técnico emitido por un profesional independiente, competente y colegiado, o por el organismo técnico competente?	X	
17	¿Se han reparado las provisiones para mermas y/o desvalorización de existencias?	X	
18	¿Las pérdidas por desmedro se encuentran sustentadas con el acta de destrucción correspondiente, emitida por un notario público o, en su defecto, juez de paz?	X	
19	En relación con las pérdidas por desmedros, ¿se ha cumplido con comunicar a SUNAT la destrucción con un plazo mínimo de seis (6) días hábiles anteriores a la fecha de la destrucción?	X	
20	¿Se han adicionado las pérdidas de inventarios ocasionadas por siniestros ocurridos que se encuentren cubiertos por seguros?	X	
21	¿Los porcentajes de depreciación contables son los permitidos por las normas del IR?	X	
22	De existir diferencias entre la depreciación contable y la tributaria, ¿estas han sido consideradas en la conciliación tributaria del impuesto a la renta?	X	
23	¿Los porcentajes de depreciación son los mismos usados en ejercicios anteriores?	X	
24	¿La depreciación de los activos adquiridos en el ejercicio se computa a partir del mes en el que los activos son utilizados en la generación de rentas gravadas?	X	
25	De existir diferencias entre la depreciación contable (disponible para su uso) y tributario (mes de generación de rentas gravadas) para el inicio del cómputo de la depreciación, ¿se cumple con ajustar estas diferencias en la determinación de la renta neta?	X	
26	¿El costo computable de los activos fijos se determina de acuerdo con las normas del IR?	X	
27	¿Se cumple con calcular la depreciación sobre el valor de producción o adquisición de los bienes?	X	
28	¿Se ha considerado que la depreciación aceptada tributariamente es aquella que se encuentre contabilizada en el ejercicio en los libros y registros contables?	X	
29	¿Se ha reparado el valor de la inversión en la adquisición de bienes, contabilizado como gasto, cuyo costo unitario excede de 1/4 de UIT?	X	
30	¿La empresa cuenta con vehículos cuyo costo de adquisición es mayor a 30 UIT?	X	

31	¿Se han registrado los gastos observando el criterio de lo devengado?	X
32	¿Se han reparado las pérdidas por delitos cometidos en perjuicio del contribuyente, respecto de los cuales no se haya probado judicialmente el hecho delictuoso y se encuentren cubiertos por seguros?	X
33	¿Se han reparado los gastos y/o costos mayores a S/ 3,500 o \$ 1,000 efectuados sin utilizar medios de pago, cuando exista la obligación de hacerlo?	X
34	¿Se han reparado los gastos personales y de sustento del contribuyente y sus familiares?	X
35	¿Se ha reparado el impuesto a la renta contabilizado como gasto?	X
36	¿Se han reparado las multas, recargos e intereses moratorios aplicados por el sector público nacional cargadas a resultados?	X
37	¿Se han reparado aquellos gastos sustentados con documentos internos emitidos por la empresa?	X
38	¿Se ha reparado (agregado o deducido según corresponda) el ajuste del impuesto a la renta diferido que haya afectado los ingresos o gastos del periodo, de ser el caso?	X
39	¿Se han reparado el IGV, el IPM y el ISC que gravan el retiro de bienes?	X
40	¿Se han agregado los gastos de representación que exceden del cero punto cinco por ciento (0.5%) de los ingresos brutos (menos devoluciones, descuentos, bonificaciones y demás conceptos similares) o de cuarenta (40) UIT el que resulte menor?	X
41	¿Se han agregado los gastos de viaje por los cuales no sea posible acreditar la necesidad del viaje con correspondencia u otra documentación pertinente?	X
42	¿Se han reparado los viáticos (alojamiento, alimentación y movilidad), que exceden del doble del monto que el Gobierno Central concede a sus funcionarios de carrera de mayor jerarquía?	X
43	¿Se han adicionado los gastos o costos sustentados con boletas de venta o tickets emitidos solo por contribuyentes del Nuevo RUS que excedan del seis por ciento (6%) de los gastos anotados en el Registro de compras soportados con factura u otros comprobantes que otorgan derecho a deducir costo o gasto tributario; o que excedan las doscientas (200) UIT?	X
44	¿Se han adicionado los gastos y contribuciones destinados a prestar al personal -en general- servicios de salud, recreativos (en la parte que exceda del 0.5% de los ingresos netos del ejercicio, con un límite de 40 UIT), culturales y educativos, así como los gastos de enfermedad de cualquier servidor?	X
45	¿Se han agregado los gastos por premios, en dinero o en especie, que se realicen con el fin de promocionar o colocar en el mercado sus productos o servicios, que no se ofrezcan con carácter general a los consumidores reales y que el sorteo de los mismos no se efectuó ante notario público y no cumple con las normas legales vigentes sobre la materia?	X
46	¿Se han agregado los gastos incurridos en vehículos automotores de las categorías A2, A3 y A4 asignados a actividades de dirección, representación y administración de la empresa, que exceden los límites permitidos? Indicar número de vehículos asignados y deducibles?	X
47	¿Se ha tenido en cuenta que para que los gastos sean deducibles, además de su relación con la producción de sus rentas gravadas o con el mantenimiento de su fuente, deben ser normales en la actividad que genera?	X
48	¿Los gastos cumplen con el criterio de razonabilidad en relación con los ingresos?	X
49	¿En el caso de gastos por aguinaldos, bonificaciones, gratificaciones y retribuciones que se acuerden al personal, ¿cumplen con el criterio de generalidad?	X

Fuente: (León, 2018). Autoría propia.

Tabla 33

Evaluación de Control Interno

	Cantidad	Porcentaje
Si	18	35%
No	27	53%
N/A	6	12%
Total	51	100%

Fuente: Autoría propia.

De los resultados obtenidos se comprueba que el control interno de la empresa es ineficiente por lo que se recomienda mejorar los procesos para determinar correctamente el Impuesto a la renta.

Índice de Papeles de trabajo.

Cliente: Negocios e Inversiones Santísima Virgen de la Puerta E.I.R.L.

Tabla 34

Índice de Papeles de trabajo

Ref.	Índice
A	Información Básica y permanente del cliente
ESF	Estado de Situación Financiera
ERI	Estado de Resultados Integrales
ERF	Estado de Resultados por Función
RI0	Impuesto a la renta
R	Vacaciones pagadas durante el ejercicio
PG	Prueba global de los ingresos vs. Lo declarado como PAC
ITAN	ITAN
PAC	Detalle de Pagos a Cuenta
C	Cálculo de coeficiente
A/F	Cruce de Activo Fijo
M/AF	Muestra de Activo Fijo
R/C	Registro de Compras
R/V	Registro de Ventas
M/RV	Muestra de Notas de crédito
DET	Depósito de Detracciones
IGV	Vouching del IGV
Cruce	Cruce de Compras y Ventas
C/F	Recálculo del crédito fiscal

R/IGV	Resumen del débito y crédito fiscal según Auditoría
L/C	Estatus de libros contables
L/C	Cálculo de multa por no contemplar las formalidades
C/V	Costo de Venta
R/CO	Resumen de Contingencias
R/COM	Resumen de multas de contingencias

Fuente: Autoría propia.

Información Básica del cliente

NEGOCIOS E INVERSIONES SANTISIMA VIRGEN DE LA PUERTA E.I.R.L.

Tabla 35

Información Básica del cliente

Razón social: NEGOCIOS E INVERSIONES SANTISIMA VIRGEN DE LA PUERTA E.I.R.L.		RUC: 20601757339	
Domicilio fiscal: Calle Lambayeque N° 989, Chulucanas, Morropón, Piura.		Teléfono: 073-292534	
Giro del negocio: Venta de medicamentos y perfumería en general			
Sector: Farmacias			
Buen contribuyente:	No		
Agente de retención:	No		
Fecha de constitución (Escritura Pública)	12/12/2016	Notario Público:	
Inscripción de los Registros Públicos de: Chulucanas			
Libro:	Tomo:	Partida:	Asiento:
Fecha de inicio de actividades:	01/05/2017		
Representantes y/o Responsables			
Ejercicio gravable	Director/Gerente	Contador	Impuestos
2019	Alvarado Trujillo, Judith Betty	C.P,C Marixa Meliza Marín Mendoza	

Fuente: Autoría propia.

Estado de Situación Financiera

NEGOCIOS E INVERSIONES SANTISIMA VIRGEN DE LA PUERTA E.I.R.L.

(Expresado en soles)

RUC: 20601757339

PERIODO ENERO – JULIO 2019

Tabla 36

Estado de Situación Financiera

Nombre de la Empresa	Negocios e Inversiones Santísima Virgen de la Puerta E.I.R.L.			
Años de Análisis	A julio de 2019	2018	Variación	%
Estado de Situación Financiera				
ACTIVOS				
Activos Corrientes				
Efectivo y Equivalentes al efectivo	831,550	310,526	521,024	168
Cuentas por Cobrar Comerciales	7,815	13,622	-5,807	-43
Otras Cuentas por Cobrar	58,590	3,475	55,115	1586
Inventarios	4,080,426	3,209,292	871,134	27
Total Activos Corrientes	4,978,381	3,536,915	1,441,466	41
Activos No Corrientes				
Propiedades, Planta y Equipo	147,212	57,272	89,940	157
Total Activos No Corrientes	147,212	57,272	89,940	157
Total Activos	5,125,593	3,594,187	1,531,406	43
PASIVO				
Pasivo Corriente				
Cuentas por Pagar Comerciales	2,459,606	2,171,604	288,002	13
Otras Cuentas por Pagar	-73,132	175,667	-248,799	-142
Provisión por Beneficios a los Empleados	271,590	143,417	128,173	89
Total Pasivos Corrientes	2,658,063	2,490,688	167,375	7
Pasivos No Corrientes				
Otros Pasivos Financieros	-	-	-	-
Cuentas por Pagar Comerciales	-	-	-	-
Otras Cuentas por Pagar	-	-	-	-
Total Pasivos No Corrientes	-	-	-	-
Total Pasivos	2,658,063	2,490,688	167,375	7
PATRIMONIO				
Capital Emitido	535,665	100,000	435,665	436
Capital adicional		435,665	-435,665	-100
Resultados Acumulados	567,834	-	567,834	100
Resultado del Ejercicio	1,364,030	567,834	796,196	140
Total Patrimonio	2,467,529	1,103,499	1,364,030	124
Total Pasivo y Patrimonio	5,125,592	3,594,187	1,531,405	43

Fuente: Autoría propia.

Se reflejan las variaciones de las partidas del Estado de Situación Financiera al 31 de Julio de 2019 y 31 de diciembre de 2019.

Estado de Resultados

NEGOCIOS E INVERSIONES SANTISIMA VIRGEN DE LA PUERTA E.I.R.L.

(Expresado en soles)

RUC: 20601757339

PERIODO ENERO – JULIO 2019

Tabla 37

Estado de Resultados por Función

Nombre de la Empresa	Negocios e Inversiones Santísima Virgen de la Puerta E.I.R.L.			
Años analizados	A julio de 2019	2018	Variación	%
Ventas	9,755,813	14,101,998	-4,346,185	-31
Menos: Costo de Ventas	-6,405,675	-9,780,278	3,374,603	-35
Utilidad Bruta	3,350,138	4,321,720	-971,582	-22
Menos: Gastos de Ventas	-1,422,674	-2,413,478	990,804	-41
Menos: Gastos de Administración	-769,024	-1,370,153	601,129	-44
Más: Ingresos Operativos	190,787	296,891	-106,104	-36
Menos: Otros Gastos Operativos	-	-	-	-
Más: Otras Ganancias	-	-	-	-
Utilidad Operativa	1,349,227	834,980	514,247	62
Más: Ingresos Financieros	19,213	41,313	-22,100	-53
Menos: Gastos Financieros	-4,251	-817	-3,434	420
Utilidad antes de Participación e I.R.	1,364,189	875,476	488,713	56
Menos: Participación de los Trabajadores	-109,135	-70,038	-39,097	56
Menos: Impuesto a la Renta	-370,241	-237,604	-132,637	56
Utilidad Neta	884,813	567,834	316,980	56

Fuente: Autoría propia.

Se presentó el Estado de Resultados y la variación de cada partida de ingresos y gastos respecto a Julio de 2019 y 31 de diciembre de 2018.

NEGOCIOS E INVERSIONES SANTISIMA VIRGEN DE LA PUERTA E.I.R.L.

(Expresado en soles)

RUC: 20601757339

PERIODO ENERO – JULIO 2019

Tabla 38

Estado de Resultados por Naturaleza

	Del mes	Acumulado
VENTAS	1,403,330	9,755,813
OTROS INGRESOS	26,494	190,787

(-) COMPRAS	-1,270,524	-7,276,809
VARIACION DE EXISTENCIAS	285,600	871,134
VAR. PROD. ALMACENADA	-	-
MARGEN COMERCIAL	444,900	3,540,925
(-) SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	-134,309	-672,478
VALOR AGREGADO	310,591	2,868,447
(-) GASTOS DE PERSONAL	-223,395	-1,389,493
(-) GASTOS DE TRIBUTOS	-162	-924
EXCEDENTE BRUTO EXPLOTACIÓN	87,034	1,478,030
(-) OTROS GASTOS DE GESTION	-19,069	-115,779
(-) PROVISIONES DEL EJERCICIO	-2,932	-14,106
EXCEDENTE EXPLOTACIÓN	65,032	1,348,146
(-) GASTOS FINANCIEROS	-	-3,327
(+) INGRESOS FINANCIEROS	2,286	19,213
RESULTADO DEL EJERCICIO	67,318	1,364,032
PART. UTILIDADES	-5,385	-109,123
IMP. A LA RENTA	-21,448	-370,198
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	40,485	884,711

Fuente: Autoría propia.

A julio del 2019 se cuenta con una Utilidad neta de S/ 884,711. Existe una diferencia por las multas e intereses moratorios registrados durante el ejercicio contable.

Impuesto a la Renta

NEGOCIOS E INVERSIONES SANTISIMA VIRGEN DE LA PUERTA E.I.R.L.

(Expresado en soles)

RUC: 20601757339

PERIODO ENERO – JULIO 2019

Tabla 39

Determinación del Impuesto a la Renta Enero - Julio 2019

Determinación del Impuesto a la Renta Enero – Julio 2019	
Utilidad contable	1,364,189
Más: Participación Utilidades (prov. Contable)	109,123
Utilidad contable (sin considerar la part. Utilidad contable)	1,473,312
Utilidad tributaria	1,473,312

Fuente: Autoría propia.

Tabla 40

Determinación del Impuesto a la Renta Enero - Julio 2019

Más (menos adiciones)		
Adiciones tributarias		85,822
Multas SUNAT	105	
Intereses moratorios SUNAT	62	
Provisión de vacaciones	85,088	
Depreciación no deducible Activo menor a 1/4 UIT	418	
Depreciación Base Contable > Base Tributaria	148	
Deducciones Tributarias		-15,522
Deducción vacaciones	-15,522	
Utilidad antes de part. E impuestos		1,543,612
Menos		
Participación de trabajadores		123,489
Renta Neta Imponible		1,420,123
Impuesto a la Renta		418,936
Menos Pagos a Cuenta		
	Ene-19	28,677
	Feb-19	26,736
	Mar-19	23,546
	Abr-19	11,013
	May-19	23,602
	Jun-19	21,394
		134,968
Importe a regularizar		283,968
Pagos anticipados		-
Imp. A la renta (regularización)		283,968

Fuente: Autoría propia.

Se presentan las adiciones y deducciones para determinar el Impuesto a la renta de enero a julio de 2019.

Vacaciones pagadas durante el ejercicio.

NEGOCIOS E INVERSIONES SANTISIMA VIRGEN DE LA PUERTA E.I.R.L.

(Expresado en soles)

RUC: 20601757339

PERIODO ENERO – JULIO 2019

Tabla 41

Vacaciones pagadas durante el ejercicio.

Cuenta	Descripción	Según control de vacaciones
(+) Saldo inicial 41151	Vacaciones por pagar-provisión	50,512
(+) Provisiones 62151	Vacaciones	85,088
(-) Saldo final 41151	Vacaciones por pagar-provisión	82,930
Vacaciones pagadas a Diciembre		52,670
Menos Vacaciones de enero a febrero 2019		37,148
Más Vacaciones de enero a marzo 2020		-
Total deducción		15,522

Fuente: Autoría propia.

Tabla 42

Monto deducible y no deducible - Vacaciones enero - julio 2019

Detalle	Según auditoría
Importe a adicionar	85,088
Importe a deducir	15,522
Efecto neto	69,566

Fuente: Autoría propia.

Se determinó el gasto deducible respecto de las vacaciones pagadas durante el periodo enero – julio de 2019.

Fehaciencia de sus operaciones.

NEGOCIOS E INVERSIONES SANTISIMA VIRGEN DE LA PUERTA E.I.R.L.

(Expresado en soles)

RUC: 20601757339

PERIODO 2019

Muestra de recibos por honorarios

Tabla 43

Muestra de recibos por honorarios

Periodo	Número	Apellidos y Nombres	Tipo de comprobante	Número de serie	Número de comprobante	Fecha de emisión	Monto de comprobante	Indicador de retención	Retención renta	Retención pensión	Aporte pensionario	Medio de pago
Enero	10033218198	PALACIOS VALVERDE ARTEMIO	R.HONORARIO	E001	00000241	2/01/2019	400	NO	0			
Enero	10430901112	SILVA RODRIGUEZ YETHY YOVANY	R.HONORARIO	E001	00000050	3/01/2019	1,350	NO	0			
Enero	10451584451	VALLADOLID MEZONES INGRID PAOLA	R.HONORARIO	E001	00000002	3/01/2019	930	NO	0			
Enero	10744163426	PEÑA ANTO JACKELINE DEL ROSARIO	R.HONORARIO	E001	00000004	3/01/2019	961	NO	0			
Enero	10756613095	CALLE HUACHEZ KAREM JULITZA	R.HONORARIO	E001	00000003	3/01/2019	1,049	NO	0			
Enero	10806671971	CRISANTO PALOMINO MARCO ANTONIO	R.HONORARIO	E001	00000017	3/01/2019	930	NO	0			
Enero	10456205874	RACHUMI TORRES JORGE LUIS	R.HONORARIO	E001	00000019	10/01/2019	961	NO	0			
Enero	10027502828	FLORES CALLE PRAXEDES	R.HONORARIO	E001	00000004	14/01/2019	150	NO	0			
Enero	10036436030	ORDINOLA ARELLANO JOAQUIN CESAR	R.HONORARIO	E001	00000088	14/01/2019	600	NO	0			
Enero	10436415546	CHAPONAN VIDAURE EDDISON CHALBERTH	R.HONORARIO	E001	00000025	14/01/2019	90	NO	0			
Enero	10167387026	COBEÑAS IPANAQUE JOSE LUIS	R.HONORARIO	E001	00000115	15/01/2019	150	NO	0			
Enero	10027156211	CHAVEZ COVEÑAS VENANCIO	R.HONORARIO	E001	00000066	16/01/2019	200	NO	0			
Enero	10804863236	LACHIRA ZAPATA RAUL JAVIER	R.HONORARIO	E001	00000222	21/01/2019	200	NO	0			
Enero	10443335817	ARELLANO JUAREZ GISSELA YANET	R.HONORARIO	E001	00000003	27/01/2019	961	NO	0			
Enero	10033523195	VITERI CASAS CESAR ABRAHAM	R.HONORARIO	E001	00000141	28/01/2019	150	NO	0			
Enero	10472142513	RUESTA SANDOVAL JUAN LUIS	R.HONORARIO	E001	00000003	28/01/2019	997	NO	0			
Enero	10164289431	CAMPOS TANTALEAN MIRIAN GREGORIA	R.HONORARIO	E001	00000039	31/01/2019	1,200	NO	0			
Enero	10178709432	DIAZ MUGUERZA JOSELITO LEONARDO	R.HONORARIO	E001	00000029	31/01/2019	600	NO	0			
Enero	10420354792	REYES MORE CARLOS PAVEL	R.HONORARIO	E001	00000294	31/01/2019	930	NO	0			

Febrero	10472142513	RUESTA SANDOVAL JUAN LUIS	R.HONORA RIO	E001	00000004	2/02/2019	1,041	NO	0
Febrero	10744163426	PEÑA ANTO JACKELINE DEL ROSARIO	R.HONORA RIO	E001	00000005	2/02/2019	930	NO	0
Febrero	10027502828	FLORES CALLE PRAXEDES	R.HONORA RIO	E001	00000005	4/02/2019	150	NO	0
Febrero	10415090281	PORTILLA PALOMINO ARMANDO	R.HONORA RIO	E001	00000004	4/02/2019	310	NO	0
Febrero	10443335817	ARELLANO JUAREZ GISELA YANET	R.HONORA RIO	E001	00000004	4/02/2019	930	NO	0
Febrero	10451584451	VALLADOLID MEZONES INGRID PAOLA	R.HONORA RIO	E001	00000003	4/02/2019	930	NO	0
Febrero	10806643985	RIOFRIO ORTIZ NELSON OSWALDO	R.HONORA RIO	E001	00000041	4/02/2019	200	NO	0
Febrero	10806671971	CRISANTO PALOMINO MARCO ANTONIO	R.HONORA RIO	E001	00000018	4/02/2019	930	NO	0
Febrero	10763150513	ZETA CONDOLO ROSARIO DEL PILAR	R.HONORA RIO	E001	00000001	5/02/2019	930	NO	0
Febrero	10033603369	MARQUEZ RUIZ PEDRO	R.HONORA RIO	E001	00000120	6/02/2019	955	NO	0
Febrero	10464589665	CHAPONAN BANCES ELENA MARISOL	R.HONORA RIO	E001	00000001	8/02/2019	1,281	NO	0
Febrero	10033147291	CHERO NAVARRO RAUL	R.HONORA RIO	E001	00000277	11/02/2019	400	NO	0
Febrero	10720209140	FLORES JUAREZ JAVIER HAMED	R.HONORA RIO	E001	00000009	14/02/2019	230	NO	0
Febrero	10167387026	COBENAS IPANAQUE JOSE LUIS	R.HONORA RIO	E001	00000119	15/02/2019	150	NO	0
Febrero	10027156211	CHAVEZ COVENAS VENANCIO	R.HONORA RIO	E001	00000069	16/02/2019	200	NO	0
Febrero	10804863236	LACHIRA ZAPATA RAUL JAVIER	R.HONORA RIO	E001	00000229	16/02/2019	200	NO	0
Febrero	10003726971	NIMA NAVARRO HILARION VICTOR	R.HONORA RIO	E001	00000046	19/02/2019	50	NO	0
Febrero	10453710438	CORDOVA CHERO SARA DEL PILAR	R.HONORA RIO	E001	00000001	19/02/2019	1,200	NO	0
Febrero	10742516810	VILELA ALAMA JORGE LUIS	R.HONORA RIO	E001	00000001	19/02/2019	1,200	NO	0
Febrero	10743942430	GUTIERREZ RUIZ YURY AUGUSTO	R.HONORA RIO	E001	00000001	19/02/2019	1,200	NO	0
Febrero	10427641657	NIMA IPANAQUE ROXANA	R.HONORA RIO	E001	00000011	20/02/2019	1,200	NO	0
Febrero	10003726971	NIMA NAVARRO HILARION VICTOR	R.HONORA RIO	E001	00000047	22/02/2019	70	NO	0
Febrero	10806671971	CRISANTO PALOMINO MARCO ANTONIO	R.HONORA RIO	E001	00000026	25/02/2019	1,200	NO	0
Febrero	10033064191	CRISANTO ZETA EDUARDO	R.HONORA RIO	E001	00000076	26/02/2019	500	NO	0
Febrero	10033523195	VITERI CASAS CESAR ABRAHAM	R.HONORA RIO	E001	00000143	26/02/2019	150	NO	0

Febrero	10033681360	RIVAS BENITES VICTOR MANUEL	R.HONORA RIO	E001	00000002	26/02/2019	390	NO	0
Febrero	10461904152	CORDOVA LOPEZ MIRIAN	R.HONORA RIO	E001	00000005	26/02/2019	930	NO	0
Febrero	10745606771	CORDOVA NIMA JACKELINE LIZBETH	R.HONORA RIO	E001	00000001	26/02/2019	1,200	NO	0
Febrero	10430901112	SILVA RODRIGUEZ YETHY YOVANY	R.HONORA RIO	E001	00000053	28/02/2019	1,350	NO	0
Febrero	10164289431	CAMPOS TANTALEAN MIRIAN GREGORIA	R.HONORA RIO	E001	00000040	28/02/2019	1,200	NO	0
Febrero	10178709432	DIAZ MUGUERZA JOSELITO LEONARDO	R.HONORA RIO	E001	00000030	28/02/2019	600	NO	0
Marzo	10033218198	PALACIOS VALVERDE ARTEMIO	R.HONORA RIO	E001	00000243	1/03/2019	400	NO	0
Marzo	10033638987	FLORES ALMESTAR JUAN RODOLFO	R.HONORA RIO	E001	00000143	2/03/2019	350	NO	0
Marzo	10033671003	RIVERA PINTADO JOSE	R.HONORA RIO	E001	00000026	2/03/2019	1,130	NO	0
Marzo	10426434038	COBEÑAS PARDO JHON MOISES	R.HONORA RIO	E001	00000059	2/03/2019	200	NO	0
Marzo	10427586141	VENTURA SUCLUPE CARMEN ROSA	R.HONORA RIO	E001	00000027	2/03/2019	930	NO	0
Marzo	10430901112	SILVA RODRIGUEZ YETHY YOVANY	R.HONORA RIO	E001	00000054	2/03/2019	1,350	NO	0
Marzo	10769346592	FLORES SILVA MONICA	R.HONORA RIO	E001	00000001	2/03/2019	1,200	NO	0
Marzo	10027502828	FLORES CALLE PRAXEDES	R.HONORA RIO	E001	00000006	4/03/2019	150	NO	0
Marzo	10453710438	CORDOVA CHERO SARA DEL PILAR	R.HONORA RIO	E001	00000002	4/03/2019	1,500	NO	0
Marzo	10742516810	VILELA ALAMA JORGE LUIS	R.HONORA RIO	E001	00000002	4/03/2019	1,500	NO	0
Marzo	10763150513	ZETA CONDOLO ROSARIO DEL PILAR	R.HONORA RIO	E001	00000002	4/03/2019	930	NO	0
Marzo	10806671971	CRISANTO PALOMINO MARCO ANTONIO	R.HONORA RIO	E001	00000028	5/03/2019	930	NO	0
Marzo	10003726971	NIMA NAVARRO HILARION VICTOR	R.HONORA RIO	E001	00000048	6/03/2019	80	NO	0
Marzo	10420354792	REYES MORE CARLOS PAVEL	R.HONORA RIO	E001	00000297	6/03/2019	930	NO	0
Marzo	10430357200	SANDOVAL DAMIAN TOMAS	R.HONORA RIO	E001	00000006	7/03/2019	150	NO	0
Marzo	10033147291	CHERO NAVARRO RAUL	R.HONORA RIO	E001	00000279	8/03/2019	400	NO	0
Marzo	10464589665	CHAPONAN BANCES ELENA MARISOL	R.HONORA RIO	E001	00000002	8/03/2019	1,181	NO	0
Marzo	10766269082	QUISPE NIMA EVELYN SADITH	R.HONORA RIO	E001	00000001	11/03/2019	1,200	NO	0
Marzo	10726328701	PEREDES OLANO FREDDY MARTIN	R.HONORA RIO	E001	00000092	15/03/2019	3,000	NO	0

Marzo	10804863236	LACHIRA ZAPATA RAUL JAVIER	R.HONORA RIO	E001	00000231	15/03/2019	200	NO	0
Marzo	10027156211	CHAVEZ COVEÑAS VENANCIO	R.HONORA RIO	E001	00000072	16/03/2019	200	NO	0
Marzo	10033064191	CRISANTO ZETA EDUARDO	R.HONORA RIO	E001	00000080	16/03/2019	310	NO	0
Marzo	10167387026	COBEÑAS IPANAQUE JOSE LUIS	R.HONORA RIO	E001	00000122	16/03/2019	150	NO	0
Marzo	10439550274	CASTILLO CALLE SAMUEL	R.HONORA RIO	E001	00000008	16/03/2019	1,500	NO	0
Marzo	10026973827	ZAPATA VILLEGAS RAUL	R.HONORA RIO	E001	00000035	21/03/2019	80	NO	0
Marzo	10475371556	VELASQUEZ MALDONADO KATHERINE	R.HONORA RIO	E001	00000003	23/03/2019	1,200	NO	0
Marzo	10743942430	GUTIERREZ RUIZ YURY AUGUSTO	R.HONORA RIO	E001	00000002	23/03/2019	1,500	NO	0
Marzo	10033523195	VITERI CASAS CESAR ABRAHAM	R.HONORA RIO	E001	00000147	26/03/2019	150	NO	0
Marzo	10176326285	RIVERA CHOZO PEDRO ANTONIO	R.HONORA RIO	E001	00000035	26/03/2019	50	NO	0
Marzo	10456205874	RACHUMI TORRES JORGE LUIS	R.HONORA RIO	E001	00000024	27/03/2019	200	NO	0
Marzo	10430901112	SILVA RODRIGUEZ YETHY YOVANY	R.HONORA RIO	E001	00000055	28/03/2019	3,804	SI	304.35
Marzo	10033218198	PALACIOS VALVERDE ARTEMIO	R.HONORA RIO	E001	00000244	29/03/2019	400	NO	0
Marzo	10164289431	CAMPOS TANTALEAN MIRIAN GREGORIA	R.HONORA RIO	E001	00000041	30/03/2019	1,200	NO	0
Marzo	10178709432	DIAZ MUGUERZA JOSELITO LEONARDO	R.HONORA RIO	E001	00000031	30/03/2019	600	NO	0
Marzo	10420354792	REYES MORE CARLOS PAVEL	R.HONORA RIO	E001	00000302	31/03/2019	1,000	NO	0
Abril	10027502828	FLORES CALLE PRAXEDES	R.HONORA RIO	E001	00000007	1/04/2019	150	NO	0
Abril	10415926524	DE LA CRUZ SANTAMARIA MILAGRITOS MAGALI	R.HONORA RIO	E001	00000001	2/04/2019	1,130	NO	0
Abril	10464589665	CHAPOÑAN BANCES ELENA MARISOL	R.HONORA RIO	E001	00000003	2/04/2019	1,196	NO	0
Abril	10435065193	RIOFRIO FLORES MIGUEL ERNESTO	R.HONORA RIO	E001	00000001	3/04/2019	1,200	NO	0
Abril	10435224208	VELASQUEZ PARRA ALDO ARMANDO	R.HONORA RIO	E001	00000048	4/04/2019	60	NO	0
Abril	10726328701	PAREDES OLANO FREDDY MARTIN	R.HONORA RIO	E001	00000094	4/04/2019	2,000	NO	0
Abril	10726328701	PAREDES OLANO FREDDY MARTIN	R.HONORA RIO	E001	00000095	4/04/2019	2,000	NO	0
Abril	10462255603	SULLON SOSA JOSE ARMANDO	R.HONORA RIO	E001	00000002	7/04/2019	250	NO	0
Abril	10624815632	PALACIOS SANCHEZ WENDY MARYORI	R.HONORA RIO	E001	00000009	8/04/2019	1,500	NO	0

Abril	104309011 12	SILVA RODRIGUEZ YETHY YOVANY	R.HONORA RIO	E001	00000056	9/04/201 9	1,350	NO	0
Abril	107693465 92	FLORES SILVA MONICA	R.HONORA RIO	E001	00000002	10/04/20 19	1,200	NO	0
Abril	100331472 91	CHERO NAVARRO RAUL	R.HONORA RIO	E001	00000284	11/04/20 19	400	NO	0
Abril	100331472 91	CHERO NAVARRO RAUL	R.HONORA RIO	E001	00000285	11/04/20 19	150	NO	0
Abril	100364360 30	ORDINOLA ARELLANO JOAQUIN CESAR	R.HONORA RIO	E001	00000089	11/04/20 19	600	NO	0
Abril	100364360 30	ORDINOLA ARELLANO JOAQUIN CESAR	R.HONORA RIO	E001	00000090	11/04/20 19	600	NO	0
Abril	100364360 30	ORDINOLA ARELLANO JOAQUIN CESAR	R.HONORA RIO	E001	00000091	11/04/20 19	600	NO	0
Abril	104423735 70	CALDERON MENDOZA NILTON CESAR	R.HONORA RIO	E001	00000087	15/04/20 19	120	NO	0
Abril	100271562 11	CHAVEZ COVEÑAS VENANCIO	R.HONORA RIO	E001	00000076	16/04/20 19	200	NO	0
Abril	100269710 00	PAICO TALLEDO TOMAS RODOLFO	R.HONORA RIO	E001	00000044	22/04/20 19	30	NO	0
Abril	101673870 26	COBEÑAS IPANAQUE JOSE LUIS	R.HONORA RIO	E001	00000127	22/04/20 19	150	NO	0
Abril	107662690 82	QUISPE NIMA EVELYN SADITH	R.HONORA RIO	E001	00000002	23/04/20 19	1,200	NO	0
Abril	100332181 98	PALACIOS VALVERDE ARTEMIO	R.HONORA RIO	E001	00000245	29/04/20 19	400	NO	0
Abril	101642894 31	CAMPOS TANTALEAN MIRIAN GREGORIA	R.HONORA RIO	E001	00000042	30/04/20 19	1,200	NO	0
Abril	101787094 32	DIAZ MUGUERZA JOSELITO LEONARDO	R.HONORA RIO	E001	00000032	30/04/20 19	600	NO	0
Abril	104744980 56	NAVARRO YARLEQUE KATIRI SMITH	R.HONORA RIO	E001	00000013	30/04/20 19	1,200	NO	0
Abril	107291477 91	PEREZ GUEVARA SANTOS GUSTAVO	R.HONORA RIO	E001	00000009	30/04/20 19	70	NO	0
Mayo	104162437 65	DUQUE MORENO JUAN CARLOS	R.HONORA RIO	E001	00000103	1/05/201 9	1,135	NO	0
Mayo	100275028 28	FLORES CALLE PRAXEDES	R.HONORA RIO	E001	00000008	2/05/201 9	150	NO	0
Mayo	104181769 17	ARROYO CASTILLO PEDRO ANIBAL	R.HONORA RIO	E001	00000037	2/05/201 9	220	NO	0
Mayo	104619041 52	CORDOVA LOPEZ MIRIAN	R.HONORA RIO	E001	00000006	2/05/201 9	1,101	NO	0
Mayo	104616399 12	BENITES PEREZ GREICY ROSA IBONY	R.HONORA RIO	E001	00000002	3/05/201 9	465	NO	0
Mayo	104619041 52	CORDOVA LOPEZ MIRIAN	R.HONORA RIO	E001	00000007	3/05/201 9	930	NO	0
Mayo	104698259 01	ZURITA ZETA JORGE LUIS	R.HONORA RIO	E001	00000001	3/05/201 9	930	NO	0
Mayo	104710900 99	JUAREZ LA CHIRA JORGE LUIS	R.HONORA RIO	E001	00000005	3/05/201 9	992	NO	0

Mayo	10473705830	CORDOVA BERECHÉ SEGUNDO CERVANDO	R.HONORA RIO	E001	00000003	3/05/2019	930	NO	0
Mayo	10751611795	BARRANZUELA SOLANO ANNY MARGOTH	R.HONORA RIO	E001	00000001	3/05/2019	961	NO	0
Mayo	10763150513	ZETA CONDOLO ROSARIO DEL PILAR	R.HONORA RIO	E001	00000004	3/05/2019	930	NO	0
Mayo	10028640299	IPANAQUE ZAPATA LUZ ANGELICA	R.HONORA RIO	E001	00000001	4/05/2019	992	NO	0
Mayo	10763475994	PINGLO CAJUSOL CINTHIA MILAGROS	R.HONORA RIO	E001	00000001	5/05/2019	775	NO	0
Mayo	10461904152	CORDOVA LOPEZ MIRIAN	R.HONORA RIO	E001	00000008	6/05/2019	1,227	NO	0
Mayo	10027064901	MENDOZA SANDOVAL JULIAN	R.HONORA RIO	E001	00000109	9/05/2019	1,400	NO	0
Mayo	10033147291	CHERO NAVARRO RAUL	R.HONORA RIO	E001	00000293	9/05/2019	400	NO	0
Mayo	10033773795	BRICEÑO CASTILLO JAIME	R.HONORA RIO	E001	00000057	9/05/2019	650	NO	0
Mayo	10764515507	DAMIAN SOLANO LORENA DEL PILAR	R.HONORA RIO	E001	00000001	11/05/2019	992	NO	0
Mayo	10027156211	CHAVEZ COVEÑAS VENANCIO	R.HONORA RIO	E001	00000085	16/05/2019	200	NO	0
Mayo	10769346592	FLORES SILVA MONICA	R.HONORA RIO	E001	00000003	17/05/2019	1,200	NO	0
Mayo	10033064191	CRISANTO ZETA EDUARDO	R.HONORA RIO	E001	00000082	19/05/2019	2,500	NO	0
Mayo	10624815632	PALACIOS SANCHEZ WENDY MARYORI	R.HONORA RIO	E001	00000010	20/05/2019	1,500	NO	0
Mayo	10167387026	COBEÑAS IPANAQUE JOSE LUIS	R.HONORA RIO	E001	00000131	21/05/2019	150	NO	0
Mayo	10804863236	LACHIRA ZAPATA RAUL JAVIER	R.HONORA RIO	E001	00000242	23/05/2019	200	NO	0
Mayo	10026971000	PAICO TALLEDO TOMAS RODOLFO	R.HONORA RIO	E001	00000045	24/05/2019	280	NO	0
Mayo	10027064901	MENDOZA SANDOVAL JULIAN	R.HONORA RIO	E001	00000112	25/05/2019	100	NO	0
Mayo	10026971000	PAICO TALLEDO TOMAS RODOLFO	R.HONORA RIO	E001	00000046	27/05/2019	50	NO	0
Mayo	10033523195	VITERI CASAS CESAR ABRAHAM	R.HONORA RIO	E001	00000155	27/05/2019	150	NO	0
Mayo	10033218198	PALACIOS VALVERDE ARTEMIO	R.HONORA RIO	E001	00000246	29/05/2019	400	NO	0
Mayo	10430901112	SILVA RODRIGUEZ YETHY YOVANY	R.HONORA RIO	E001	00000057	29/05/2019	1,350	NO	0
Mayo	10459701791	ANTO CABANA LINETH MARILI	R.HONORA RIO	E001	00000007	29/05/2019	1,000	NO	0
Mayo	10164289431	CAMPOS TANTALEAN MIRIAN GREGORIA	R.HONORA RIO	E001	00000044	31/05/2019	1,200	NO	0
Mayo	10178709432	DIAZ MUGUERZA JOSELITO LEONARDO	R.HONORA RIO	E001	00000033	31/05/2019	600	NO	0

Junio	100275028 28	FLORES CALLE PRAXEDES	R.HONORA RIO	E001	00000009	3/06/201 9	150	NO	0
Junio	100337737 95	BRICEÑO CASTILLO JAIME	R.HONORA RIO	E001	00000060	3/06/201 9	120	NO	0
Junio	104309011 12	SILVA RODRIGUEZ YETHY YOVANY	R.HONORA RIO	E001	00000058	3/06/201 9	1,350	NO	0
Junio	104597017 91	ANTO CABANA LINETH MARILI	R.HONORA RIO	E001	00000008	3/06/201 9	1,200	NO	0
Junio	104702002 65	CASTRO RUIZ ANA MARIA	R.HONORA RIO	E001	00000004	3/06/201 9	633	NO	0
Junio	100286402 99	IPANAQUE ZAPATA LUZ ANGELICA	R.HONORA RIO	E001	00000002	4/06/201 9	903	NO	0
Junio	104616399 12	BENITES PEREZ GREICY ROSA IBONY	R.HONORA RIO	E001	00000003	4/06/201 9	961	NO	0
Junio	107348325 24	CORNEJO SOSA JENIFER AURITA	R.HONORA RIO	E001	00000007	4/06/201 9	1,000	NO	0
Junio	107631505 13	ZETA CONDOLO ROSARIO DEL PILAR	R.HONORA RIO	E001	00000005	4/06/201 9	961	NO	0
Junio	107662690 82	QUISPE NIMA EVELYN SADITH	R.HONORA RIO	E001	00000003	4/06/201 9	1,200	NO	0
Junio	107634759 94	PINGLO CAJUSOL CINTHIA MILAGROS	R.HONORA RIO	E001	00000002	5/06/201 9	961	NO	0
Junio	104107470 95	ZAPATA ALMESTAR SEGUNDO MANUEL	R.HONORA RIO	E001	00000001	6/06/201 9	361	NO	0
Junio	104546413 91	GOMEZ TEJADA FANNY ANALY	R.HONORA RIO	E001	00000001	6/06/201 9	961	NO	0
Junio	100331472 91	CHERO NAVARRO RAUL	R.HONORA RIO	E001	00000299	10/06/20 19	400	NO	0
Junio	100269710 00	PAICO TALLEDO TOMAS RODOLFO	R.HONORA RIO	E001	00000047	12/06/20 19	40	NO	0
Junio	100336033 69	MARQUEZ RUIZ PEDRO	R.HONORA RIO	E001	00000125	12/06/20 19	1,500	NO	0
Junio	104622556 03	SULLON SOSA JOSE ARMANDO	R.HONORA RIO	E001	00000003	14/06/20 19	170	NO	0
Junio	107662690 82	QUISPE NIMA EVELYN SADITH	R.HONORA RIO	E001	00000004	14/06/20 19	1,200	NO	0
Junio	107693465 92	FLORES SILVA MONICA	R.HONORA RIO	E001	00000004	14/06/20 19	1,200	NO	0
Junio	100037269 71	NIMA NAVARRO HILARION VICTOR	R.HONORA RIO	E001	00000049	17/06/20 19	35	NO	0
Junio	100271562 11	CHAVEZ COVEÑAS VENANCIO	R.HONORA RIO	E001	00000089	18/06/20 19	200	NO	0
Junio	107290437 75	ZETA BARRETO FLOR MARIA DE LOS MILAGROS	R.HONORA RIO	E001	00000003	18/06/20 19	560	NO	0
Junio	107589467 50	CHAPOÑAN BANCES DEYNER EDUARDO	R.HONORA RIO	E001	00000001	18/06/20 19	600	NO	0
Junio	104203547 92	REYES MORE CARLOS PAVEL	R.HONORA RIO	E001	00000308	19/06/20 19	930	NO	0
Junio	104203547 92	REYES MORE CARLOS PAVEL	R.HONORA RIO	E001	00000309	19/06/20 19	930	NO	0

Junio	100337737 95	BRICEÑO CASTILLO JAIME	R.HONORA RIO	E001	00000061	20/06/20 19	700	NO	0
Junio	107054560 41	COLOMA MENDOZA HELZON WALDIR	R.HONORA RIO	E001	00000028	24/06/20 19	300	NO	0
Junio	108048632 36	LACHIRA ZAPATA RAUL JAVIER	R.HONORA RIO	E001	00000246	24/06/20 19	200	NO	0
Junio	100335231 95	VITERI CASAS CESAR ABRAHAM	R.HONORA RIO	E001	00000158	26/06/20 19	150	NO	0
Junio	100332181 98	PALACIOS VALVERDE ARTEMIO	R.HONORA RIO	E001	00000247	29/06/20 19	400	NO	0
Junio	101642894 31	CAMPOS TANTALEAN MIRIAN GREGORIA	R.HONORA RIO	E001	00000045	30/06/20 19	5,800	NO	0
Junio	101787094 32	DIAZ MUGUERZA JOSELITO LEONARDO	R.HONORA RIO	E001	00000034	30/06/20 19	600	NO	0
Julio	100275028 28	FLORES CALLE PRAXEDES	R.HONORA RIO	E001	00000010	1/07/201 9	150	NO	0
Julio	100275028 28	FLORES CALLE PRAXEDES	R.HONORA RIO	E001	00000011	1/07/201 9	150	NO	0
Julio	104710900 99	JUAREZ LA CHIRA JORGE LUIS	R.HONORA RIO	E001	00000006	2/07/201 9	1,030	NO	0
Julio	107743130 31	SARE GONZALES JESUS MARTIN	R.HONORA RIO	E001	00000009	2/07/201 9	1,800	NO	0
Julio	104203547 92	REYES MORE CARLOS PAVEL	R.HONORA RIO	E001	00000311	3/07/201 9	930	NO	0
Julio	104405936 37	MATOREL MAZA NELSON ADRIAN	R.HONORA RIO	E001	00000010	3/07/201 9	1,033	NO	0
Julio	104702002 65	CASTRO RUIZ ANA MARIA	R.HONORA RIO	E001	00000005	3/07/201 9	1,000	NO	0
Julio	100286402 99	IPANAQUE ZAPATA LUZ ANGELICA	R.HONORA RIO	E001	00000003	4/07/201 9	930	NO	0
Julio	100286402 99	IPANAQUE ZAPATA LUZ ANGELICA	R.HONORA RIO	E001	00000004	4/07/201 9	930	NO	0
Julio	101801030 29	PEREDA MANAY CARLOS ALFONSO	R.HONORA RIO	E001	00000004	4/07/201 9	1,500	NO	0
Julio	103254510 04	SANDOVAL IPANAQUE JOSE	R.HONORA RIO	E001	00000020	4/07/201 9	1,500	NO	0
Julio	104309011 12	SILVA RODRIGUEZ YETHY YOVANY	R.HONORA RIO	E001	00000059	4/07/201 9	1,350	NO	0
Julio	104546413 91	GOMEZ TEJADA FANNY ANALY	R.HONORA RIO	E001	00000002	4/07/201 9	961	NO	0
Julio	104597017 91	ANTO CABANA LINETH MARILI	R.HONORA RIO	E001	00000009	4/07/201 9	1,061	NO	0
Julio	104616399 12	BENITES PEREZ GREICY ROSA IBONY	R.HONORA RIO	E001	00000004	4/07/201 9	930	NO	0
Julio	104619041 52	CORDOVA LOPEZ MIRIAN	R.HONORA RIO	E001	00000009	4/07/201 9	1,130	NO	0
Julio	104663469 72	CHAVEZ MAZA VERONICA SOFIA	R.HONORA RIO	E001	00000001	4/07/201 9	930	NO	0
Julio	104663469 72	CHAVEZ MAZA VERONICA SOFIA	R.HONORA RIO	E001	00000002	4/07/201 9	930	NO	0

Julio	10726328701	PAREDES OLANO FREDDY MARTIN	R.HONORA RIO	E001	00000098	4/07/2019	1,000	NO	0
Julio	10726328701	PAREDES OLANO FREDDY MARTIN	R.HONORA RIO	E001	00000099	4/07/2019	1,000	NO	0
Julio	10747777042	CALLE BENITES LESLIE ESTEFANY	R.HONORA RIO	E001	00000001	4/07/2019	930	NO	0
Julio	10751611795	BARRANZUELA SOLANO ANNY MARGOTH	R.HONORA RIO	E001	00000002	4/07/2019	1,023	NO	0
Julio	10758946750	CHAPOÑAN BANCES DEYNER EDUARDO	R.HONORA RIO	E001	00000002	4/07/2019	1,200	NO	0
Julio	10763150513	ZETA CONDOLO ROSARIO DEL PILAR	R.HONORA RIO	E001	00000006	4/07/2019	930	NO	0
Julio	10763150513	ZETA CONDOLO ROSARIO DEL PILAR	R.HONORA RIO	E001	00000007	4/07/2019	93	NO	0
Julio	10764515507	DAMIAN SOLANO LORENA DEL PILAR	R.HONORA RIO	E001	00000002	4/07/2019	1,050	NO	0
Julio	10766269082	QUISPE NIMA EVELYN SADITH	R.HONORA RIO	E001	00000005	4/07/2019	1,200	NO	0
Julio	10769346592	FLORES SILVA MONICA	R.HONORA RIO	E001	00000005	5/07/2019	1,200	NO	0
Julio	10033147291	CHERO NAVARRO RAUL	R.HONORA RIO	E001	00000307	10/07/2019	400	NO	0
Julio	10026971000	PAICO TALLEDO TOMAS RODOLFO	R.HONORA RIO	E001	00000048	11/07/2019	610	NO	0
Julio	10167446502	CHAPOÑAN LLAUCE MERCEDES LUCIANO	R.HONORA RIO	E001	00000006	11/07/2019	70	NO	0
Julio	10167446502	CHAPOÑAN LLAUCE MERCEDES LUCIANO	R.HONORA RIO	E001	00000007	11/07/2019	220	NO	0
Julio	10033603369	MARQUEZ RUIZ PEDRO	R.HONORA RIO	E001	00000127	15/07/2019	1,500	NO	0
Julio	10439550274	CASTILLO CALLE SAMUEL	R.HONORA RIO	E001	00000009	15/07/2019	1,500	NO	0
Julio	10742516810	VILELA ALAMA JORGE LUIS	R.HONORA RIO	E001	00000003	15/07/2019	1,500	NO	0
Julio	10027156211	CHAVEZ COVEÑAS VENANCIO	R.HONORA RIO	E001	00000094	16/07/2019	200	NO	0
Julio	10167387026	COBEÑAS IPANAQUE JOSE LUIS	R.HONORA RIO	E001	00000141	16/07/2019	150	NO	0
Julio	10167387026	COBEÑAS IPANAQUE JOSE LUIS	R.HONORA RIO	E001	00000142	16/07/2019	150	NO	0
Julio	10033773795	BRICEÑO CASTILLO JAIME	R.HONORA RIO	E001	00000063	17/07/2019	1,500	NO	0
Julio	10804863236	LACHIRA ZAPATA RAUL JAVIER	R.HONORA RIO	E001	00000254	20/07/2019	200	NO	0
Julio	10033523195	VITERI CASAS CESAR ABRAHAM	R.HONORA RIO	E001	00000161	26/07/2019	150	NO	0
Julio	10033218198	PALACIOS VALVERDE ARTEMIO	R.HONORA RIO	E001	00000248	29/07/2019	400	NO	0
Julio	10164289431	CAMPOS TANTALEAN MIRIAN GREGORIA	R.HONORA RIO	E001	00000046	30/07/2019	3,300	NO	0

Julio	101787094 32	DIAZ MUGUERZA JOSELITO LEONARDO	R.HONORA RIO	E001	00000035	30/07/20 19	600	NO	0
Julio	107743130 31	SARE GONZALES JESUS MARTIN	R.HONORA RIO	E001	00000029	30/07/20 19	1,800	NO	0
Agosto	100275028 28	FLORES CALLE PRAXEDES	R.HONORA RIO	E001	00000012	1/08/201 9	150	NO	0
Agosto	104702002 65	CASTRO RUIZ ANA MARIA	R.HONORA RIO	E001	00000006	2/08/201 9	1,000	NO	0
Agosto	107058394 04	AYALA CARMEN KATIA ELIZABET	R.HONORA RIO	E001	00000001	8/08/201 9	267	NO	0
Agosto	100337737 95	BRICEÑO CASTILLO JAIME	R.HONORA RIO	E001	00000064	10/08/20 19	2,400	NO	0
Agosto	100331472 91	CHERO NAVARRO RAUL	R.HONORA RIO	E001	00000316	13/08/20 19	400	NO	0
Agosto	101759711 44	MUSAYON SALAZAR LEONEL	R.HONORA RIO	E001	00000054	13/08/20 19	22	NO	0
Agosto	107558443 36	JUAREZ MAZA JOSE ANIBAL	R.HONORA RIO	E001	00000001	13/08/20 19	267	NO	0
Agosto	101673870 26	COBEÑAS IPANAQUE JOSE LUIS	R.HONORA RIO	E001	00000147	15/08/20 19	150	NO	0
Agosto	100271562 11	CHAVEZ COVEÑAS VENANCIO	R.HONORA RIO	E001	00000097	16/08/20 19	200	NO	0
Agosto	100269710 00	PAICO TALLEDO TOMAS RODOLFO	R.HONORA RIO	E001	00000051	19/08/20 19	1,500	NO	0
Agosto	100269710 00	PAICO TALLEDO TOMAS RODOLFO	R.HONORA RIO	E001	00000052	19/08/20 19	1,500	NO	0
Agosto	100336710 03	RIVERA PINTADO JOSE	R.HONORA RIO	E001	00000028	19/08/20 19	1,000	NO	0
Agosto	107693465 92	FLORES SILVA MONICA	R.HONORA RIO	E001	00000006	19/08/20 19	1,200	NO	0
Agosto	108048632 36	LACHIRA ZAPATA RAUL JAVIER	R.HONORA RIO	E001	00000256	22/08/20 19	200	NO	0
Agosto	104804032 29	CISNEROS SEVERINO IRMA MELISSA	R.HONORA RIO	E001	00000063	24/08/20 19	600	NO	0
Agosto	104804032 29	CISNEROS SEVERINO IRMA MELISSA	R.HONORA RIO	E001	00000064	24/08/20 19	600	NO	0
Agosto	104804032 29	CISNEROS SEVERINO IRMA MELISSA	R.HONORA RIO	E001	00000065	24/08/20 19	600	NO	0
Agosto	104804032 29	CISNEROS SEVERINO IRMA MELISSA	R.HONORA RIO	E001	00000066	24/08/20 19	600	NO	0
Agosto	100335231 95	VITERI CASAS CESAR ABRAHAM	R.HONORA RIO	E001	00000163	26/08/20 19	150	NO	0
Agosto	101758221 81	PALACIOS BELLODAS GERMAN ENRIQUE	R.HONORA RIO	E001	00000011	26/08/20 19	100	NO	0
Agosto	107662690 82	QUISPE NIMA EVELYN SADITH	R.HONORA RIO	E001	00000006	27/08/20 19	1,200	NO	0
Agosto	100037269 71	NIMA NAVARRO HILARION VICTOR	R.HONORA RIO	E001	00000052	29/08/20 19	100	NO	0
Agosto	100332181 98	PALACIOS VALVERDE ARTEMIO	R.HONORA RIO	E001	00000249	29/08/20 19	400	NO	0

Agosto	107743130	SARE GONZALES JESUS MARTIN	R.HONORA	E001	00000030	29/08/20		NO	0
	31		RIO			19	1,800		
Agosto	101801030	PEREDA MANAY CARLOS	R.HONORA	E001	00000005	30/08/20		NO	0
	29	ALFONSO	RIO			19	1,000		
Agosto	104309011	SILVA RODRIGUEZ YETHY	R.HONORA	E001	00000060	30/08/20		NO	0
	12	YOVANY	RIO			19	1,350		
Agosto	104470162	TAVARA CRISANTO MYRA	R.HONORA	E001	00000011	30/08/20		NO	0
	95	EVAN'S	RIO			19	1,200		
Agosto	104546413	GOMEZ TEJADA FANNY ANALY	R.HONORA	E001	00000005	30/08/20		NO	0
	91		RIO			19	1,000		
Agosto	104616399	BENITES PEREZ GREICY ROSA	R.HONORA	E001	00000005	30/08/20		NO	0
	12	IBONY	RIO			19	961		
Agosto	104618146	AMAYA COLMENARES RUBEN	R.HONORA	E001	00000025	30/08/20		NO	0
	50	DARIO	RIO			19	330		
Agosto	104640836	CHAVEZ VALDEZ LEIDY YURI	R.HONORA	E001	00000018	30/08/20		NO	0
	21		RIO			19	1,147		
Agosto	104663469	CHAVEZ MAZA VERONICA SOFIA	R.HONORA	E001	00000003	30/08/20		NO	0
	72		RIO			19	930		
Agosto	107456067	CORDOVA NIMA JACKELINE	R.HONORA	E001	00000002	30/08/20		NO	0
	71	LIZBETH	RIO			19	930		
Agosto	107477770	CALLE BENITES LESLIE	R.HONORA	E001	00000003	30/08/20		NO	0
	42	ESTEFANY	RIO			19	961		
Agosto	101642894	CAMPOS TANTALEAN MIRIAN	R.HONORA	E001	00000047	31/08/20		NO	0
	31	GREGORIA	RIO			19	4,800		
Agosto	101787094	DIAZ MUGUERZA JOSELITO	R.HONORA	E001	00000036	31/08/20		NO	0
	32	LEONARDO	RIO			19	600		
Agosto	107556647	ANDONAIRE PALACIOS RONALD	R.HONORA	E001	00000014	31/08/20		NO	0
	29	JESUS	RIO			19	1,200		
Setiemb	100275028	FLORES CALLE PRAXEDES	R.HONORA	E001	00000013	2/09/201		NO	0
re	28		RIO			9	150		
Setiemb	101780857	CHANG SANCHEZ LUIS RAFAEL	R.HONORA	E001	00000315	4/09/201		NO	0
re	73		RIO			9	3,500		
Setiemb	101780857	CHANG SANCHEZ LUIS RAFAEL	R.HONORA	E001	00000316	4/09/201		NO	0
re	73		RIO			9	3,500		
Setiemb	107058394	AYALA CARMEN KATIA	R.HONORA	E001	00000002	4/09/201		NO	0
re	04	ELIZABET	RIO			9	970		
Setiemb	107558443	JUAREZ MAZA JOSE ANIBAL	R.HONORA	E001	00000003	4/09/201		NO	0
re	36		RIO			9	970		
Setiemb	104642532	CASTRO MACO OLGA REQUILDA	R.HONORA	E001	00000001	5/09/201		NO	0
re	17		RIO			9	248		
Setiemb	104648363	CHERO SANCHEZ MARIA	R.HONORA	E001	00000002	5/09/201		NO	0
re	61	MAGDALENA	RIO			9	403		
Setiemb	107281203	YARLAQUE GONZAGA	R.HONORA	E001	00000001	5/09/201		NO	0
re	42	MILAGROS DEL ROSARIO	RIO			9	558		
Setiemb	101812032	DIAZ NEMOTO ANDRES FRANK	R.HONORA	E001	00000018	6/09/201		NO	0
re	30		RIO			9	200		
Setiemb	104252500	CRUZ NECIOSUP ROBERTO	R.HONORA	E001	00000005	6/09/201		NO	0
re	90	BELISARIO	RIO			9	40		
Setiemb	104609813	VALLADOLID ZAPATA JORGE	R.HONORA	E001	00000001	6/09/201		NO	0
re	82	LUIS	RIO			9	747		

Setiembre	10473428755	CARRASCO RAMIREZ JUNIOR GABRIEL	R.HONORA RIO	E001	00000001	6/09/2019		NO	0
Setiembre	10181203230	DIAZ NEMOTO ANDRES FRANK	R.HONORA RIO	E001	00000019	7/09/2019	1,400	NO	0
Setiembre	10776847467	JUAREZ OJEDA JUDHIT KATERINE	R.HONORA RIO	E001	00000001	7/09/2019	125	NO	0
Setiembre	10033147291	CHERO NAVARRO RAUL	R.HONORA RIO	E001	00000321	11/09/2019	744	NO	0
Setiembre	10175969026	SANTISTEBAN BARRETO REMIGIO	R.HONORA RIO	E001	00000012	11/09/2019	400	NO	0
Setiembre	10769346592	FLORES SILVA MONICA	R.HONORA RIO	E001	00000007	12/09/2019	150	NO	0
Setiembre	10766269082	QUISPE NIMA EVELYN SADITH	R.HONORA RIO	E001	00000007	13/09/2019	1,200	NO	0
Setiembre	10027156211	CHAVEZ COVEÑAS VENANCIO	R.HONORA RIO	E001	00000100	16/09/2019	1,200	NO	0
Setiembre	10167387026	COBEÑAS IPANAQUE JOSE LUIS	R.HONORA RIO	E001	00000153	16/09/2019	200	NO	0
Setiembre	10781093365	NIMA JUAREZ MARISOL	R.HONORA RIO	E001	00000003	18/09/2019	150	NO	0
Setiembre	10804863236	LACHIRA ZAPATA RAUL JAVIER	R.HONORA RIO	E001	00000260	23/09/2019	837	NO	0
Setiembre	10033064191	CRISANTO ZETA EDUARDO	R.HONORA RIO	E001	00000083	24/09/2019	200	NO	0
Setiembre	10033064191	CRISANTO ZETA EDUARDO	R.HONORA RIO	E001	00000084	25/09/2019	150	NO	0
Setiembre	10104110113	TOCTO LOPEZ JUAN FRANCISCO	R.HONORA RIO	E001	00000189	25/09/2019	150	NO	0
Setiembre	10033523195	VITERI CASAS CESAR ABRAHAM	R.HONORA RIO	E001	00000166	26/09/2019	270	NO	0
Setiembre	10742450444	RUFINO JIMENEZ SINDY TATIANA	R.HONORA RIO	E001	00000021	26/09/2019	150	NO	0
Setiembre	10770973339	RODRIGUEZ PRECIADO VANY LISBETH	R.HONORA RIO	E001	00000001	27/09/2019	713	NO	0
Setiembre	10033218198	PALACIOS VALVERDE ARTEMIO	R.HONORA RIO	E001	00000250	28/09/2019	992	NO	0
Setiembre	10027502828	FLORES CALLE PRAXEDES	R.HONORA RIO	E001	00000014	30/09/2019	400	NO	0
Setiembre	10164289431	CAMPOS TANTALEAN MIRIAN GREGORIA	R.HONORA RIO	E001	00000048	30/09/2019	150	NO	0
Setiembre	10178709432	DIAZ MUGUERZA JOSELITO LEONARDO	R.HONORA RIO	E001	00000037	30/09/2019	4,800	NO	0
Setiembre	10325433243	CAMPOS CELI JUAN FRANCISCO	R.HONORA RIO	E001	00000015	30/09/2019	600	NO	0
Octubre	10026971000	PAICO TALLEDO TOMAS RODOLFO	R.HONORA RIO	E001	00000053	31/10/2019	1,500	NO	0
Octubre	10027156211	CHAVEZ COVEÑAS VENANCIO	R.HONORA RIO	E001	00000104	16/10/2019	30	NO	0
Octubre	10033064191	CRISANTO ZETA EDUARDO	R.HONORA RIO	E001	00000086	3/10/2019	200	NO	0
							200		

Octubre	100331472 91	CHERO NAVARRO RAUL	R.HONORA RIO	E001	00000325	9/10/201 9		NO	0
Octubre	100332181 98	PALACIOS VALVERDE ARTEMIO	R.HONORA RIO	E001	00000251	28/10/20 19	400	NO	0
Octubre	100335231 95	VITERI CASAS CESAR ABRAHAM	R.HONORA RIO	E001	00000168	26/10/20 19	400	NO	0
Octubre	101041101 13	TOCTO LOPEZ JUAN FRANCISCO	R.HONORA RIO	E001	00000195	25/10/20 19	150	NO	0
Octubre	101066866 75	ZAMORA ESCALANTE JAMMS	R.HONORA RIO	E001	00000010	15/10/20 19	270	NO	0
Octubre	101642894 31	CAMPOS TANTALEAN MIRIAN GREGORIA	R.HONORA RIO	E001	00000049	30/10/20 19	2,000	NO	0
Octubre	101645375 66	LOO KUNG CASTRO JULIO	R.HONORA RIO	E001	00000864	29/10/20 19	4,800	NO	0
Octubre	101673870 26	COBEÑAS IPANAQUE JOSE LUIS	R.HONORA RIO	E001	00000157	15/10/20 19	100	NO	0
Octubre	101780857 73	CHANG SANCHEZ LUIS RAFAEL	R.HONORA RIO	E001	00000327	19/10/20 19	150	NO	0
Octubre	101787094 32	DIAZ MUGUERZA JOSELITO LEONARDO	R.HONORA RIO	E001	00000038	30/10/20 19	3,500	NO	0
Octubre	101801030 29	PEREDA MANAY CARLOS ALFONSO	R.HONORA RIO	E001	00000006	15/10/20 19	600	NO	0
Octubre	104068802 01	CALLE CALLE DEISY LORENA	R.HONORA RIO	E001	00000001	9/10/201 9	900	NO	0
Octubre	104264340 38	COBEÑAS PARDO JHON MOISES	R.HONORA RIO	E001	00000071	15/10/20 19	930	NO	0
Octubre	104405936 37	MATOREL MAZA NELSON ADRIAN	R.HONORA RIO	E001	00000011	18/10/20 19	150	NO	0
Octubre	104470162 95	TAVARA CRISANTO MYRA EVAN'S	R.HONORA RIO	E001	00000012	15/10/20 19	1,200	NO	0
Octubre	104545248 83	CHANTA CASTILLO NORMA	R.HONORA RIO	E001	00000001	15/10/20 19	1,000	NO	0
Octubre	104609813 82	VALLADOLID ZAPATA JORGE LUIS	R.HONORA RIO	E001	00000002	7/10/201 9	2,500	NO	0
Octubre	104663469 72	CHAVEZ MAZA VERONICA SOFIA	R.HONORA RIO	E001	00000004	15/10/20 19	1,400	NO	0
Octubre	104686579 41	CUSTODIO GARNIQUE KEVIN ARNOLD	R.HONORA RIO	E001	00000062	6/10/201 9	930	NO	0
Octubre	104732923 81	INGA HERNANDEZ OSMAR ALEXIS	R.HONORA RIO	E001	00000001	18/10/20 19	916	NO	0
Octubre	104804032 29	CISNEROS SEVERINO IRMA MELISSA	R.HONORA RIO	E001	00000067	7/10/201 9	2,500	NO	0
Octubre	104804032 29	CISNEROS SEVERINO IRMA MELISSA	R.HONORA RIO	E001	00000068	7/10/201 9	600	NO	0
Octubre	104813697 50	SANTAMARIA VALDERA ANA ELVA	R.HONORA RIO	E001	00000001	9/10/201 9	600	NO	0
Octubre	107058394 04	AYALA CARMEN KATIA ELIZABET	R.HONORA RIO	E001	00000003	3/10/201 9	930	NO	0
Octubre	107263287 01	PAREDES OLANO FREDDY MARTIN	R.HONORA RIO	E001	00000107	29/10/20 19	1,030	NO	0
							3,000		

Octubre	107557503 74	BARRIOS AYCON CINTHYA PAMELA	R.HONORA RIO	E001	00000001	9/10/201 9	250	NO	0
Octubre	107558443 36	JUAREZ MAZA JOSE ANIBAL	R.HONORA RIO	E001	00000005	3/10/201 9	1,030	NO	0
Octubre	107662690 82	QUISPE NIMA EVELYN SADITH	N.CREDITO	E001	00000001	17/10/20 19	1,200	NO	0
Octubre	107662690 82	QUISPE NIMA EVELYN SADITH	R.HONORA RIO	E001	00000008	15/10/20 19	1,200	NO	0
Octubre	107662690 82	QUISPE NIMA EVELYN SADITH	R.HONORA RIO	E001	00000009	17/10/20 19	1,200	NO	0
Octubre	107693465 92	FLORES SILVA MONICA	R.HONORA RIO	E001	00000008	16/10/20 19	1,200	NO	0
Octubre	107709733 39	RODRIGUEZ PRECIADO VANY LISBETH	R.HONORA RIO	E001	00000002	9/10/201 9	930	NO	0
Octubre	107768474 67	JUAREZ OJEDA JUDHIT KATERINE	R.HONORA RIO	E001	00000002	15/10/20 19	930	NO	0
Octubre	107810933 65	NIMA JUÁREZ MARISOL	R.HONORA RIO	E001	00000004	9/10/201 9	930	NO	0
Octubre	108048632 36	LACHIRA ZAPATA RAUL JAVIER	R.HONORA RIO	E001	00000263	21/10/20 19	200	NO	0
Total							280,522		

Fuente: Autoría propia.

No cuentan con los contratos por locación de servicios. Mayormente realizan los pagos en efectivo y en algunos recibos se adjuntan los vouchers como prueba de los depósitos en cuenta.

Prueba global de ingresos vs. Lo declarado como PAC

NEGOCIOS E INVERSIONES SANTISIMA VIRGEN DE LA PUERTA E.I.R.L.

(Expresado en soles)

RUC: 20601757339

PERIODO ENERO – SETIEMBRE 2019

Tabla 44

Prueba global de ingresos vs. Lo declarado como PAC

Cta.	Descripción	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre
7011	Terceros	-1,402,468	-1,311,002	-1,419,261	-1,474,067	-1,420,495	-1,279,110	-1,396,649	-1,350,295	-1,358,411
7016	Mercadería Inafecta	-6,451	-6,035	-7,759	-8,910	-9,907	-7,019	-6,680	-9,367	-9,041
7311	Terceros	-84,231	-14,215	-16,284	-7,730	-16,501	-10,230	-26,494	-10,879	-11,060
7596	Otros Ingresos de gestión	-4,163	-95	-217	-	-31	-10,596	-	-21,610	-992
7721	Depósitos en instituciones financieras	-56	-41	-58	-0.02	-85.61	-61	-44	-17	-
775	Descuentos obtenidos por pronto pago	-3,982	-5,617	-2,165	-1,179	-766	-2,915	-2,242	-3,176	-9,671
791	Cargas imputables a cuenta de costos y gastos	-303,210	-287,865	-290,589	-306,656	-295,694	-332,068	-379,867	-386,470	-154,982
a	Totales	-1,804,562	-1,624,871	-1,736,334	-1,798,542	-1,743,479	-1,641,999	-1,811,978	-1,781,815	-1,544,157
7311	Terceros	-84,231	-14,215	-16,284	-7,730	-16,501	-10,230	-26,494	-10,879	-11,060
7596	Otros Ingresos de gestión	-496	-95	-217	-	-31	-124	-	-	-
7721	Depósitos en instituciones financieras	-56	-41	-58	-0.02	-85.61	-61	-44	-17	-
775	Descuentos obtenidos por pronto pago	-3,982	-5,617	-2,165	-1,179	-766	-2,915	-2,242	-3,176	-9,671
791	Cargas imputables a cuenta de costos y gastos	-303,210	-287,865	-290,589	-306,656	-295,694	-332,068	-379,867	-386,470	-154,982
b	Totales	-391,976	-307,834	-309,314	-315,565	-313,077	-345,398	-408,648	-400,543	-175,713
Total		-	-	-	-	-	-	-	-	-
es	-	1,412,586	1,317,037	1,427,020	1,482,977	1,430,402	1,296,601	1,403,330	1,381,273	1,368,444

Fuente: Autoría propia.

Tabla 45

Base imponible según elemento 7 Vs. Base imponible según PDT

	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Total
Base imponible según elemento 7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1,412,586	-1,317,037	-1,427,020	1,482,977	-1,430,402	1,296,601	1,403,330	1,381,273	-1,368,444	-12,519,668
Base imponible según PDT	1,412,586	1,317,037	1,427,018	1,482,979	1,430,405	1,296,603	1,403,330	1,381,273	1,368,446	12,519,677
	-0	-0	-2	2	3	2	0	0	2	9

Fuente: Autoría propia.

Se logran observar variaciones con los montos presentados en el sistema contable y lo declarado en el Formulario Virtual 621. En el mes de marzo se presenta una diferencia en defecto de S/ 2.00; En los meses de abril, mayo, junio y setiembre se presentan diferencias en exceso por S/ 2.00, S/ 3.00, S/2.00 y S/ 2.00 respectivamente.

ITAN**NEGOCIOS E INVERSIONES SANTISIMA VIRGEN DE LA PUERTA E.I.R.L.**

(Expresado en soles)

RUC: 20601757339

PERIODO 2019

Tabla 46

ITAN (a)

Base imponible al 31-12-2018	3,594,187
Adiciones	-
Deducciones	-57,272
Total base imponible al 31-12-2018	3,536,915
Base imponible actualizada al 31-03-2019	3,536,915
Aplicación de la tasa del impuesto	
Hasta S/ 1'000,000	0%
Exceso a S/ 1'000,000	0.40%
Modalidad de pago	1

Fuente: Autoría propia.

Tabla 47

Constancia de pago ITAN

Constancia	Periodo	Fecha	Importe
750304604	mar-19	15/04/2019	10,148.00
			10,148.00

Fuente: Autoría propia.

Se presenta la declaración del Impuesto Temporal a los Activos Netos presentado en marzo del 2019 la cual se pagó al contado.

Detalle de Pagos a Cuenta**NEGOCIOS E INVERSIONES SANTISIMA VIRGEN DE LA PUERTA E.I.R.L.**

(Expresado en soles)

RUC: 20601757339

VOUCHING PAC

PERIODO 2019

Tabla 48

Detalle de Pagos a Cuenta

Mes	Base imponible	Renta Coeficiente porcentaje	Tributo	Impuesto resultante o (saldo a favor)	Saldo a favor del periodo anterior	Tributo a pagar o (saldo a favor)	Retenciones	Retenciones de periodos anteriores	Compensación saldo a favor exportador	ITAN	Otros créditos permitidos por ley	Pagos previos	Interés moratorio	Total deuda tributaria	Impuesto pagado	Fecha de presentación	Plazo de presentación	Número de constancia
Ene-19	301	380	312	302	303	304	326	327	305	328	306	317	319	324	307	14/03/2019	21/02/2019	915969088
Feb-19	1,412,586	0.0203	28,675	28,675	-	28,675	-	-	-	-	-	28,601	-	74	-	15/03/2019	21/03/2019	916142086
Mar-19	1,317,037	0.0203	26,736	26,736	-	26,736	-	-	-	-	-	-	-	26,736	-	15/04/2019	23/04/2019	917376745
Abr-19	1,427,018	0.0165	23,546	23,546	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20/05/2019	22/05/2019	919101733
May-19	1,482,979	0.0165	24,469	24,469	-	11,013	-	-	-	-	-	-	-	11,013	-	18/06/2019	21/06/2019	920045226
Jun-19	1,430,405	0.0165	23,602	23,602	-	23,602	-	-	-	-	-	-	-	23,602	-	17/07/2019	19/07/2019	921649191
Jul-19	1,296,603	0.0165	21,394	21,394	-	21,394	-	-	-	-	-	-	-	21,394	-	20/08/2019	21/08/2019	923198152
Ago-19	1,403,330	0.0165	23,155	23,155	-	23,155	-	-	-	-	-	-	-	23,155	-	18/09/2019	20/09/2019	924364594
Set-19	1,381,273	0.0165	22,791	22,791	-	22,791	-	-	-	-	-	-	-	22,791	-	16/10/2019	22/10/2019	925335281
	1,368,446	0.0165	22,579	22,579	-	22,579	-	-	-	-	-	-	-	22,579	-			
	12,519,677		216,947	216,947	-	166,489	-	-	-	-	-	28,601	-	151,344	-			

Fuente: Autoría propia.

Se presenta el detalle de los pagos a cuenta realizados durante el periodo, observando que se realizó una rectificatoria en el periodo enero 2019 por omisión de ingresos.

Cálculo de coeficiente.

NEGOCIOS E INVERSIONES SANTISIMA VIRGEN DE LA PUERTA E.I.R.L.

(Expresado en soles)

RUC: 20601757339

PERIODO MARZO-DICIEMBRE 2019

Tabla 49

Cálculo de coeficiente

Determinación del coeficiente 2019	
Coeficiente marzo-diciembre	
Datos DD.JJ. 2018	
Detalle de ingresos gravados:	
Ventas netas	14,101,998
Ingresos financieros gravados	41,313
Otros ingresos gravados	296,891
Enajenación de valores y bienes de activo fijo	-
(-) Ganancia por diferencia de cambio	-
Total ingresos 2018	14,440,202
Impuestos calculados	237,604.00
Determinación del factor	0.0165

Fuente: Autoría propia.

Tabla 50

Fórmula de Cálculo de Coeficiente

Cálculo del coeficiente = $\frac{\text{Impuesto a la renta}}{\text{Total de ingresos}}$		$\frac{237,604}{14,440,202}$	=	0.0165	1.65%	Factor a considerar en marzo a diciembre 2019
---	--	------------------------------	---	---------------	--------------	---

Fuente: Autoría propia.

Se realizó el cálculo del coeficiente con los datos presentados en la declaración jurada anual 2018. La empresa no ha presentado el PDT 625 para modificar dicho coeficiente.

Cruce de activo fijo.

NEGOCIOS E INVERSIONES SANTISIMA VIRGEN DE LA PUERTA E.I.R.L.

(Expresado en soles)

RUC: 20601757339

Tabla 51

Cruce de Activo fijo

Cuenta	Descripción	Saldo al 31-07-2019 según BC	Saldo al 31-07- 2019 según AF	Diferencia
33511	MUEBLE EN MELAMINA	1,483.05	1,483.05	-
33611	COMPUTADORA	1,271.19	1,271.19	-
33611	COMPUTADORA	1,271.19	1,271.19	-
33611	COMPUTADORA	1,271.19	1,271.19	-
33611	COMPUTADORA	1,271.19	1,271.19	-
33611	COMPUTADORA	1,271.19	1,271.19	-
33611	COMPUTADORA	1,694.92	1,694.92	-
33611	COMPUTADORA	1,313.56	1,313.56	-
33611	COMPUTADORA	1,313.56	1,313.56	-
33611	UPS	932.20	932.20	-
33611	UPS	932.20	932.20	-
33611	COMPUTADORA	1,483.05	1,483.05	-
33611	IMPRESORA	1,005.08	1,005.08	-
33611	COMPUTADORA	1,949.15	1,949.15	-
33611	COMPUTADORA	1,779.66	1,779.66	-
33611	COMPUTADORA	1,779.66	1,779.66	-
33611	COMPUTADORA	1,779.66	1,779.66	-
33611	COMPUTADORA	1,779.66	1,779.66	-
33611	COMPUTADORA	1,779.66	1,779.66	-
33611	COMPUTADORA	1,779.66	1,779.66	-

33611	COMPUTADORA	1,779.66	1,779.66	-
33611	COMPUTADORA	1,779.66	1,779.66	-
33611	COMPUTADORA	1,779.66	1,779.66	-
33611	COMPUTADORA	1,779.66	1,779.66	-
33611	COMPUTADORA	1,779.66	1,779.66	-
33611	COMPUTADORA	1,779.66	1,779.66	-
33611	COMPUTADORA	1,779.66	1,779.66	-
33611	COMPUTADORA	1,779.66	1,779.66	-
33611	COMPUTADORA	1,779.66	1,779.66	-
33611	COMPUTADORA	1,779.66	1,779.66	-
33611	COMPUTADORA	1,779.66	1,779.66	-
33611	COMPUTADORA	1,779.66	1,779.66	-
33691	GABINETE	6,183.90	6,183.90	-
33611	COMPUTADORA	1,271.19	1,271.19	-
33611	COMPUTADORA	1,271.19	1,271.19	-
33611	COMPUTADORA	1,271.19	1,271.19	-
33611	COMPUTADORA	1,271.19	1,271.19	-
33611	COMPUTADORA	1,271.19	1,271.19	-
33611	COMPUTADORA	1,271.19	1,271.19	-
33691	GENERADOR	3,342.71	3,342.71	-
33691	GENERADOR	3,342.71	3,342.71	-
33691	GENERADOR	3,342.71	3,342.71	-
33691	COOLER	1,609.32	1,609.32	-
33691	COOLER	1,609.32	1,609.32	-
33411	CAMIÓN	71,092.00	71,092.00	-
33691	FURGON	13,559.32	13,559.32	-
33611	COMPUTADORA	6,144.07	6,144.07	-
33511	MUEBLE EN MELAMINA	1,355.93	1,355.93	-
33611	COMPUTADORA	1,652.54	1,652.54	-
33611	COMPUTADORA	1,652.54	1,652.54	-
33611	COMPUTADORA	1,652.54	1,652.54	-
33611	COMPUTADORA	1,652.54	1,652.54	-
33611	COMPUTADORA	1,895.00	1,895.00	-
33511	ORGANIZADOR	1,822.03	1,822.03	-
	COLGANTE			
33511	ORGANIZADOR	1,786.44	1,786.44	-
	COLGANTE			

Fuente: Autoría propia.

Se presenta la información de los bienes considerados como Activo Fijo de la empresa. En el año 2018 se clasifico como activo fijo 2 UPS al costo de S/ 932.20 cada uno y una impresora al costo de S/ 1,005.08 por lo que no se cumple el requisito de $\frac{1}{4}$ de la UIT como establece la ley.

Depreciación acumulada.

Tabla 52

Depreciación acumulada

Cuenta	Descripción	Saldo al 31-07-2019 según BC	Saldo al 31-07-2019 según AF
391331	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE TRANSPORTE COSTO	-3,554.61	-3,554.60
391341	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES COSTO	-593.27	-593.22
391351	EQUIPOS PARA PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN (DE COMPUTO)	-15,025.34	-15,025.28
391359	OTROS EQUIPOS	-1,965.00	-1,965.03

Fuente: Autoría propia.

Se detallan los montos acumulados en el sistema contable y los que se muestran en el Registro de activos fijos y que son llevados en un formato Excel. Existen pequeñas variaciones que no podrán ser corregidas.

Depreciación del ejercicio.

Tabla 53

Depreciación del ejercicio

Cuenta	Descripción	Saldo al 31-07-2019 según BC	Saldo al 31-07- 2019 según AF
--------	-------------	---------------------------------	----------------------------------

391331	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE TRANSPORTE COSTO	-3,554.61	-3,554.60
391341	DEPRECIACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES COSTO	-173.04	-173.02
391351	EQUIPOS PARA PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN (DE COMPUTO)	-8,516.07	-8,516.10
391359	OTROS EQUIPOS	-1,861.94	-1,861.96

Fuente: Autoría propia.

Depósito de detracciones.

NEGOCIOS E INVERSIONES SANTISIMA VIRGEN DE LA PUERTA E.I.R.L.

(Expresado en soles)

RUC: 20601757339

PERIODO ENERO-OCTUBRE 2019

Tabla 54

Depósito de detracciones

Número Constancia	Periodo Tributario	RUC Proveedor	Nombre proveedor	Tipo de Documento adquiriente	Número documento adquiriente	Nombre/razón social adquiriente	Fecha pago	Monto depósito	Tipo bien	Tipo de Operación	Tipo de comprobante	Serie de comprobante	Número de comprobante
181913102519104	201901	20501543277	ALKOFAR MA E.I.R.L.	6	20601757339	NEGOCIOS E INVERSIONES SANTISIMA VIRGEN DE LA PUERTA E.I.R.L.	31/01/2019	787	3	1	1	F001	5473
181930797303500	201901	20102427891	TURISMO CIVA SAC	6	20601757339	NEGOCIOS E INVERSIONES SANTISIMA	7/03/2019	17	27	1	1	F008	37895

96765829	201904	20100072751	EMPRESA PERUANA DE SERVICIOS EDITOR	6	20601757339	VIRGEN DE LA PUERTA E.I.R.L. NEGOCIOS E INVERSIONES SANTISIMA VIRGEN DE LA PUERTA E.I.R.L.	17/04/2019	99	37	1	1	F030	8757
98683915	201903	20501543277	ALKOFARMA E.I.R.L.	6	20601757339	VIRGEN DE LA PUERTA E.I.R.L. NEGOCIOS E INVERSIONES SANTISIMA VIRGEN DE LA PUERTA E.I.R.L.	3/06/2019	552	3	1	1	F001	6943
98683917	201903	20501543277	ALKOFARMA E.I.R.L.	6	20601757339	VIRGEN DE LA PUERTA E.I.R.L. NEGOCIOS E INVERSIONES SANTISIMA VIRGEN DE LA PUERTA E.I.R.L.	3/06/2019	298	3	1	1	F001	6961
100286885	201905	20501543277	ALKOFARMA E.I.R.L.	6	20601757339	VIRGEN DE LA PUERTA E.I.R.L. NEGOCIOS E INVERSIONES SANTISIMA VIRGEN DE LA PUERTA E.I.R.L.	5/07/2019	786	3	1	1	F001	8096
102461704	201908	20501543277	ALKOFARMA E.I.R.L.	6	20601757339	VIRGEN DE LA PUERTA E.I.R.L. NEGOCIOS E INVERSIONES SANTISIMA VIRGEN DE LA PUERTA E.I.R.L.	29/08/2019	1,944	3	1	1	F001	10284
181980202664573	201907	20112811096	T.C.I.S.A.T RANSPORTE CONFIDENCIAL D	6	20601757339	VIRGEN DE LA PUERTA E.I.R.L. NEGOCIOS E INVERSIONES SANTISIMA VIRGEN DE LA PUERTA E.I.R.L.	2/08/2019	249	37	1	1	F001	48130
102862839	201908	20480230451	SAN ANTONIO TRADE SOCIEDAD ANONIMA T.C.I.S.A.T RANSPORTE CONFIDENCIAL D	6	20601757339	VIRGEN DE LA PUERTA E.I.R.L. NEGOCIOS E INVERSIONES SANTISIMA VIRGEN DE LA PUERTA E.I.R.L.	5/09/2019	93	20	1	1	F005	1200
1819A1401813819	201910	20112811096	T.C.I.S.A.T RANSPORTE CONFIDENCIAL D	6	20601757339	VIRGEN DE LA PUERTA E.I.R.L. NEGOCIOS E INVERSIONES SANTISIMA VIRGEN DE LA PUERTA E.I.R.L.	14/10/2019	268	37	1	1	F001	51678

Fuente: Autoría propia.

Se revisaron los depósitos de detracciones realizados durante los meses de enero – octubre de 2019. Los depósitos de detracción de los proveedores Turismo Civa S.A.C. y Alkofarma E.I.R.L. se realizaron el 07 de marzo del 2019 y 05 de julio del 2019 respectivamente.

Detracción depositada extemporáneamente.

Tabla 55

Detracción depositada extemporáneamente

Periodo	F. Emisión	Tipo	Serie	N° CDP	RUC	Proveedor	B.I.	IGV	Total	F. Constancia	Número constancia	Fecha de pago
20190100	24/01/2019	1	F008	37895	20102427891	TURISMO CIVA SAC	355.93	64.07	420.00	7/03/2019	181930797303500	
20190500	9/05/2019	1	F001	80961	20501543277	ALKOFARMA E.I.R.L.	6,661.63	1,199.09	7,860.72	5/07/2019	100286885	
Total							7,017.56	1,263.16	8,280.72			

Fuente: Autoría propia.

Vouching del IGV.

NEGOCIOS E INVERSIONES SANTISIMA VIRGEN DE LA PUERTA E.I.R.L.

(Expresado en soles)

RUC: 20601757339

PERIODO 2019

Tabla 56

Vouching del IGV - Ventas netas

Ventas netas											
Mes	Gravadas				Exportaciones		No gravadas		Otras ventas (inciso II), numeral 6.2, art. 6 del reglamento	Total de operaciones gravadas	IGV Ventas
	Ventas netas	Descuentos y/o devolucione s de ventas	Ventas (Ley N.º 27037, inc. 11.1, 12.1, inc. 12.3 y 12.4)	Descuentos y devolucione s (Ley N.º 27037)	Facturada s en el periodo	Embarcada s en el periodo	Ventas (sin considerar exportaciones)	Ventas (Sin efecto en ratio)			
	100	102	160	162	106	127	105	109	112		131
Ene-19	1,408,497	2,362					6,451				253,104
Feb-19	1,319,912	8,910					6,035				235,980
Mar-19	1,431,502	12,243					7,759				255,466
Abr-19	1,474,069						8,910				265,332
May-19	1,420,498							9,907			255,690
Jun-19	1,289,584							7,019			232,125
Jul-19	1,396,649							6,680			251,397
Ago-19	1,381,507	9,520						9,286			246,957
Set-19	1,359,404							9,041			244,693

Fuente: Autoría propia.

Tabla 57

Vouching del IGV - Compras netas

Compras netas										
Nacionales		Importadas				No gravadas			IGV Cuenta propia	Coeficien te
Destinadas a ventas gravadas exclusivamen te	Destinad as a ventas gravadas y no gravadas	Destinadas a ventas no gravadas exclusivamen te	Destinadas a ventas gravadas exclusivamen te	Destinad as a ventas gravadas y no gravadas	Destinadas a ventas no gravadas exclusivamen te	Interna s	Importad as	Base Imponibl e		
107	110	113	114	116	119	120	122		178	173
921,023						12,201			165,784	0.9975
1,129,589						4,643			203,326	0.9972
969,044		6,679				91			174,428	1.00
1,008,805		7,622				-			181,585	1.00
909,839		10,287				21			163,771	1.00
1,161,749		2,999				-			209,115	1.00
1,266,485		7,143							227,967	1.00
686,404		15,877				180			123,553	1.00
704,521						4,183			126,814	1.00

Fuente: Autoría propia.

Tabla 58

Vouching del IGV - Determinación de la deuda

Determinación de la deuda														
Impuesto resultante o (saldo a favor)	SFMB	Saldo a favor del mes anterior	Tributo a pagar (Saldo a favor)	Percepciones del periodo	Percepciones de periodos anteriores (-)	Retenciones del periodo	Retenciones de periodos anteriores (-)	Pagos previos (-)	Interés moratorio	Total deuda tributaria	Importe a pagar	Fecha de presentación	Plazo de presentación	Número de constancia
140		145	184	171	168	179	176	185	187		188			
87,320	-	-	87,320	142	137	91	-	86,288	-	86,950	662	14/03/2019	21/02/2019	915969088
32,654	-	-	32,654	-	-	-	-	-	-	32,654	32,654	15/03/2019	21/03/2019	916142086
81,038	-	-	81,038	9	-	-	-	-	-	81,029	81,029	15/04/2019	23/04/2019	917376745
83,747	-	-	83,747	164	-	-	-	-	-	83,583	83,583	20/05/2019	22/05/2019	919101733
91,919	-	-	91,919	16	-	-	-	-	-	91,903	91,903	18/06/2019	21/06/2019	920045226
23,010	-	-	23,010	-	-	-	-	-	-	23,010	23,010	17/07/2019	19/07/2019	921649191
23,430	-	-	23,430	3	-	-	-	-	-	23,427	23,427	20/08/2019	21/08/2019	923198152
123,404	-	-	123,404	13	-	-	-	-	-	123,391	123,391	18/09/2019	20/09/2019	924364594
117,879	-	-	117,879	176	-	-	-	-	-	117,703	117,703	16/10/2019	22/10/2019	925335281

Fuente: Autoría propia.

Se revisó la determinación del IGV declarado en los meses de enero a octubre 2019, resaltando que se ha presentado el formulario virtual 621 dentro de los plazos establecidos en el cronograma tributario.

Cruce de compras y ventas.**NEGOCIOS E INVERSIONES SANTISIMA VIRGEN DE LA PUERTA E.I.R.L.**

(Expresado en soles)

RUC: 20601757339

PERIODO ENERO – SETIEMBRE 2019

Cruce de Registro de Ventas.

Tabla 59

Cruce de Registro de Ventas

PERIODO	SEGÚN PLE			SEGÚN PDT			DIFERENCIA		
	BASE	IGV	INAFECT O	BASE	IGV	INAFECT O	BASE	IGV	INAFECT O
ENERO	1,406,130	253,060	6,451	1,406,135	253,104	6,451	-5	-44	-
FEBRERO	1,310,981	236,069	6,035	1,311,002	235,980	6,035	-21	89	-
MARZO	1,419,262	255,576	7,759	1,419,259	255,467	7,759	3	109	-
ABRIL	1,474,042	265,412	8,910	1,474,069	265,332	8,910	-27	80	-
MAYO	1,420,498	255,767	9,907	1,420,498	255,690	9,907	-	77	-
JUNIO	1,289,580	232,208	7,019	1,289,584	232,125	7,019	-4	83	-
JULIO	1,396,629	251,492	6,680	1,396,649	251,397	6,680	-20	95	-
AGOSTO	1,371,968	247,049	9,286	1,371,987	246,958	9,286	-19	91	-
SEPTIEMBRE	1,359,384	244,773	9,041	1,359,404	244,693	9,041	-20	80	-
TOTAL GENERAL	12,448,472	2,241,407	71,088	12,448,587	2,240,746	71,088	-115	661	-

Fuente: Autoría propia.

Se ha verificado que existen diferencias en la base imponible y el débito fiscal presentado en el Programa de Libros Electrónicos y el Formulario Virtual 621. Esto se debe al redondeo de los montos en el formato de texto del registro de ventas electrónico que no se ha corregido durante el periodo.

Tabla 60

Detalle del Registro de Ventas

Periodo	Base	Suma de descuento B.I.	Suma de IGV	Suma de descuento IGV	Suma de inafecto
20190100	1,408,497	-2,362	253,530	-425	6,451
20190200	1,319,912	-8,910	237,584	-1,604	6,035
20190300	1,431,502	-12,243	257,670	-2,204	7,759
20190400	1,482,961	-8,916	266,933	-1,605	8,910
20190500	1,427,448	-6,949	256,941	-1,251	9,907
20190600	1,296,941	-7,357	233,449	-1,324	7,019
20190700	1,403,567	-6,918	252,642	-1,245	6,680
20190800	1,390,368	-18,381	250,266	-3,309	9,286
20190900	1,371,230	-11,826	246,821	-2,129	9,041
Total general	12,532,425	-83,862	2,255,836	-15,095	71,089

Fuente: Autoría propia.

NEGOCIOS E INVERSIONES SANTISIMA VIRGEN DE LA PUERTA E.I.R.L.

(Expresado en soles)

RUC: 20601757339

PERIODO ENERO – SETIEMBRE 2019

Cruce de Registro de Compras

Tabla 61

Cruce de Registro de Compras

PERIODO	SEGÚN PLE			SEGÚN PDT			DIFERENCIA		
	BASE	IGV	NO GRAVADOS	BASE	IGV	NO GRAVADOS	BASE	IGV	NO GRAVADOS
ENERO	921,023	165,784	12,201	921,023	165,784	12,201	-	-	-
FEBRERO	1,129,589	203,326	4,643	1,129,589	203,326	4,643	-	-	-
MARZO	969,044	174,428	6,770	969,044	174,428	6,770	-	-	-
ABRIL	1,008,805	181,585	7,622	1,008,805	181,585	7,622	-	-	-
MAYO	909,839	163,771	10,308	909,839	163,771	10,308	-	-	-
JUNIO	1,161,749	209,115	2,999	1,161,749	209,115	2,999	-	-	-
JULIO	1,266,485	227,967	7,143	1,266,485	227,967	7,143	-	-	-
AGOSTO	686,404	123,553	16,057	686,404	123,553	16,057	-	-	-
SEPTIEMBRE	704,521	126,814	4,183	704,521	126,814	4,183	-	-	-
TOTAL	8,757,459	1,576,343	71,926	8,757,459	1,576,343	71,926	-	-	-

Fuente: Autoría propia.

Se ha verificado que no existen diferencias en el Registro de Compras por lo que la información presentada es correcta.

NEGOCIOS E INVERSIONES SANTISIMA VIRGEN DE LA PUERTA E.I.R.L.

(Expresado en soles)

RUC: 20601757339

PERIODO ENERO – SETIEMBRE 2019

Tabla 62

Detalle del Registro de Compras

Periodo	Base	IGV	Suma de adq. No grav.	Total
20190100	921,023	165,784	12,201	1,099,008
20190200	1,129,589	203,326	4,643	1,337,558
20190300	969,044	174,428	6,770	1,150,241
20190400	1,008,805	181,585	7,622	1,198,012
20190500	927,600	166,968	10,308	1,104,876
20190600	1,161,749	209,115	2,999	1,373,863
20190700	1,266,485	227,967	7,143	1,501,595
20190800	686,404	123,553	16,057	826,014
20190900	704,521	126,814	4,183	835,518
Total general	8,775,220	1,579,540	71,926	10,426,686

Fuente: Autoría propia.

Recálculo del crédito fiscal.

NEGOCIOS E INVERSIONES SANTISIMA VIRGEN DE LA PUERTA E.I.R.L.

(Expresado en soles)

RUC: 20601757339

PERIODO 2019

Tabla 63

Determinación correcta del crédito fiscal

Perio do	Crédito fiscal según la empresa	1	2	3	4	5	6	Total reparos	Detraccio nes diferidas	Total adiciones	Crédito fiscal según auditoría
Ene- 19	165,784	64						64		64	165,848
Feb- 19	203,326							-		-	203,326
Mar- 19	174,428							-		-	174,428
Abr- 19	181,585							-		-	181,585
May- 19	166,968	1199						1,199		1,199	168,167
Jun- 19	209,115							-		-	209,115
Jul- 19	227,967							-		-	227,967
Ago- 19	123,553							-		-	123,553
Set- 19	126,814							-		-	126,814
Oct- 19	242,560										242,560
Total	1,822,100	1,263	-	-	-	-	-	1,263	-	1,263	1,823,363

Fuente: Autoría propia.

Nota:

1: Utilización indebida del crédito fiscal cuyo depósito de detracción se realizó de forma extemporánea.

Estatus de Libros contables.

NEGOCIOS E INVERSIONES SANTISIMA VIRGEN DE LA PUERTA E.I.R.L.

(Expresado en soles)

RUC: 20601757339

PERIODO ENERO – JULIO 2019

Tabla 64

Estatus de Libros contables

Denominación	Sistema Contable C= comput. M= manual	Libros electrónicos		Forma de llevado	Cumpli ó	Nota s	Observació n
		Fecha de presentació n	Número de constancia				
Registro de Compras							
Enero	Electrónico	22/04/2019	2019- 21672926	Mensual	Si		
Febrero	Electrónico	21/05/2019	2019- 22223561	Mensual	Si		
Marzo	Electrónico	26/06/2019	2019- 22886552	Mensual	Si		
Abril	Electrónico	19/07/2019	2019- 23454405	Mensual	Si		
Mayo	Electrónico	20/08/2019	2019- 24001130	Mensual	Si		
Junio	Electrónico	19/09/2019	2019- 24585551	Mensual	Si		
Julio	Electrónico	19/10/2019	2019- 25183609	Mensual	Si		
Agosto	Electrónico	18/11/2019	2019- 25614663	Mensual	Si		
Septiembre	Electrónico			Mensual			
Octubre	Electrónico			Mensual			
Noviembre	Electrónico			Mensual			
Diciembre	Electrónico			Mensual			
Registro de Ventas							
Enero	Electrónico	22/04/2019	2019- 21673090	Mensual	Si		
Febrero	Electrónico	21/05/2019	2019- 22223439	Mensual	Si		
Marzo	Electrónico	26/06/2019	2019- 22886555	Mensual	Si		
Abril	Electrónico	19/07/2019	2019- 23454409	Mensual	Si		
Mayo	Electrónico	20/08/2019	2019- 24001194	Mensual	Si		
Junio	Electrónico	19/09/2019	2019- 24585561	Mensual	Si		

Julio	Electrónico	19/10/2019	2019-25183610	Mensual	Si
Agosto	Electrónico	18/11/2019	2019-25614674	Mensual	Si
Septiembre	Electrónico			Mensual	
Octubre	Electrónico			Mensual	
Noviembre	Electrónico			Mensual	
Diciembre	Electrónico			Mensual	
Libro Caja y Bancos					
Enero	Electrónico	22/04/2019	2019-21680655	Mensual	Si
Febrero	Electrónico	29/05/2019	2019-22312238	Mensual	Si
Marzo	Electrónico	27/06/2019	2019-22906892	Mensual	Si
Abril	Electrónico	31/07/2019	2019-23519480	Mensual	Si
Mayo	Electrónico	30/08/2019	2019-24114635	Mensual	Si
Junio	Electrónico	25/09/2019	2019-24668297	Mensual	Si
Julio	Electrónico	31/10/2019	2019-25316056	Mensual	Si
Agosto	Electrónico			Mensual	
Septiembre	Electrónico			Mensual	
Octubre	Electrónico			Mensual	
Noviembre	Electrónico			Mensual	
Diciembre	Electrónico			Mensual	
Libro diario					
Enero	Electrónico	23/04/2019	2019-21682049	Mensual	Si
Febrero	Electrónico	29/05/2019	2019-22312769	Mensual	Si
Marzo	Electrónico	27/06/2019	2019-22906980	Mensual	Si
Abril	Electrónico	31/07/2019	2019-23519771	Mensual	Si
Mayo	Electrónico	30/08/2019	2019-24114655	Mensual	Si
Junio	Electrónico	25/09/2019	2019-24668372	Mensual	Si
Julio	Electrónico	31/10/2019	2019-25317303	Mensual	Si
Agosto	Electrónico			Mensual	
Septiembre	Electrónico			Mensual	
Octubre	Electrónico			Mensual	
Noviembre	Electrónico			Mensual	
Diciembre	Electrónico			Mensual	

Libro Mayor					
Enero	Electrónico	23/04/2019	2019-21680996	Mensual	Si
Febrero	Electrónico	29/05/2019	2019-22312770	Mensual	Si
Marzo	Electrónico	27/06/2019	2019-22906981	Mensual	Si
Abril	Electrónico	31/07/2019	2019-23519801	Mensual	Si
Mayo	Electrónico	30/08/2019	2019-24114656	Mensual	Si
Junio	Electrónico	25/09/2019	2019-24668373	Mensual	Si
Julio	Electrónico	31/10/2019	2019-25317308	Mensual	Si
Agosto	Electrónico			Mensual	
Septiembre	Electrónico			Mensual	
Octubre	Electrónico			Mensual	
Noviembre	Electrónico			Mensual	
Diciembre	Electrónico			Mensual	
Libro de Inventarios y Balances					
	Electrónico			Anual	
Registro de Activos Fijos					
	Electrónico			Anual	
Registro de inventario permanente valorizado					
	Electrónico			Mensual	
				plazo	
				máximo	
				de atraso	
				semestra	
				1	

Fuente: Autoría propia.

Se ha cumplido con presentar los libros de obligatoriedad mensual. Se lleva con un atraso de tres meses que es lo máximo permitido por la Administración tributaria.

Constancias de detracción no anotadas

NEGOCIOS E INVERSIONES SANTISIMA VIRGEN DE LA PUERTA E.I.R.L.

(Expresado en soles)

RUC: 20601757339

PERIODO ENERO – OCTUBRE 2019

Tabla 65

Constancias de detracción no anotadas

Periodo	CUO	F. Emisión	Tipo	Serie	Nº CDP	Tipo	RUC	Proveedor	B.I.	IGV	Total	F. depósito	Nº Constancia	Número constancia	Fecha de pago
20190100	20190102-RC140-1	11/01/2019	1	F001	5473	6	20501543277	ALKOFAR MA E.I.R.L.	6,666	1,200	7,866		0	181913102519104	31/01/2019
20190100	20190102-RC435-1	24/11/2019	1	F008	37895	6	20102427891	TURISMO CIVA SAC	356	64	420		0	181930797303500	7/03/2019
20190400	20190402-RC1724-1	10/04/2019	1	F030	8757	6	20100072751	EMPRESA PERUANA DE SERVICIOS EDITOR	702	126	828		0	96765829	17/04/2019
20190500	20190502-RC2427-1	9/05/2019	1	F001	8096	6	20501543277	ALKOFAR MA E.I.R.L.	6,662	1,199	7,861		0	100286885	5/07/2019

Fuente: Autoría propia.

Se verificó que durante el periodo enero, abril y mayo no se cumplió con anotar las constancias de detracción en el registro de compras. Por esta razón se debe subsanar la infracción mencionada en el artículo 175 numeral 2 antes de ser notificada por la Administración tributaria.

Cálculo de multa

NEGOCIOS E INVERSIONES SANTISIMA VIRGEN DE LA PUERTA E.I.R.L.

(Expresado en soles)

RUC: 20601757339

PERIODO ENERO – JULIO 2019

Tabla 66

Cálculo de multa por no anotar constancia de detracción

Sanción				Sanción		Gradualidad	Multa con gradualidad inducida	Gradualidad	Multa con gradualidad voluntaria
Tasa	Ingresos netos	Multa	Mínimo 10% de la UIT	No mayor a 12 UIT	Multa	Subsanación inducida con pago		Subsanación voluntaria con pago	
0.3% IN	14,440,202	43,320.61	420	50,400	43,321	70%	12,996.18	90%	4,332

Fuente: Autoría propia.

Se realizó el cálculo de la multa aplicando una gradualidad del 90% por subsanación voluntaria, obteniendo la multa rebajada de S/ 4,332. Se presentarán los datos omitidos en el Registro de Compras Electrónico por generar que corresponde al periodo agosto 2019.

Costo de Venta a Julio 2019.

NEGOCIOS E INVERSIONES SANTISIMA VIRGEN DE LA PUERTA E.I.R.L.

(Expresado en soles)

RUC: 20601757339

PERIODO 2019

Tabla 67

Costo de Venta a julio 2019

Cuenta	Concepto	Según Auditoría	Según compañía	Diferencia
201	Inventario inicial de mercadería		3,209,292	
601	Compras de mercadería		7,276,809	
	Otros Conceptos		-	
201	Inventario final de mercadería		4,080,426	
	Costo de venta mercadería	-	6,405,675	

Fuente: Autoría propia.

El costo de venta de los inventarios vendidos hasta Julio 2019 corresponde a S/ 6'405,675.

Resumen de contingencias.

Tabla 68

Resumen de contingencias.

Detalle de contingencia	Nota	2019	IR 29.5%	Multa rebajada	Total contingencia
Adiciones					
Multas SUNAT	105	31	1	32	
Intereses moratorios SUNAT	62	18	0	19	
Provisión de vacaciones no pagadas	85,088	25,101	628	25,728	
Depreciación no deducible Activo menor a 1/4 UIT	418	123	3	127	
Depreciación Base Contable > Base Tributaria	148	44	1	45	
Fehaciencia de operaciones	280,522	82,754	2,069	84,823	

Total adiciones	366,344	108,071	2,702	110,773
Deducciones				
Deducción vacaciones	-15,522	-4,579	- 114.47	-4,693
Total deducciones	-15,522	-4,579	-114	-4,693
Total	350,822	103,492	2,587	106,080

Fuente: Autoría propia.

Se detallan las contingencias encontradas durante la auditoría.

Tabla 69

Multa por declarar cifras o datos falsos

Multa por declarar cifras o datos falsos (art. 178)	
Tributo omitido	103,492
Sanción 50%	51,746
Incentivo (rebaja del 95%)	49,159
Multa	2,587

Fuente: Autoría propia.

Objetivo específico N° 01: Determinar el nivel de auditoría tributaria preventiva en la empresa Santísima Virgen de la Puerta del distrito de Chulucanas en el año 2019.

El nivel de auditoría tributaria preventiva es medio en la empresa Santísima Virgen de la Puerta E.I.R.L.; por esta razón, se necesita que el personal del área de contabilidad realice la auditoría tributaria anualmente.

Tabla 70

Nivel de Auditoría Tributaria Preventiva

Nivel de Auditoría Tributaria Preventiva	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	4	36.36%
Medio	7	63.64%
Alto	0	0.00%
Total	11	100.00%

Fuente: Autoría propia.

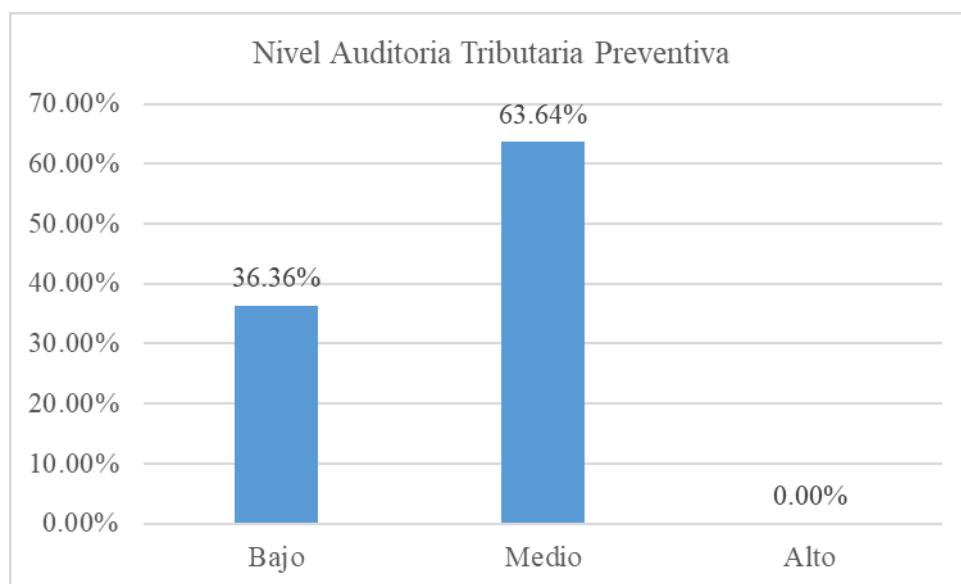


Figura 26. Nivel de Auditoría Tributaria Preventiva

Fuente: Autoría propia.

Interpretación: Como se puede apreciar en la tabla N.º 70 y figura N.º 26, de los 11 trabajadores de la empresa Santísima Virgen de la Puerta, 7 de ellos consideran que la empresa tiene un nivel medio con respecto al nivel de auditoría tributaria preventiva y representan al 63.64%, mientras que los otros 4 consideran que tienen un nivel bajo y representan al 36.36%.

Objetivo específico N° 02: Determinar el nivel de las contingencias tributarias en la empresa Santísima Virgen de la Puerta del distrito de Chulucanas en el año 2019.

El nivel de las contingencias tributarias en la empresa Santísima Virgen de la Puerta E.I.R.L. es medio. Para evitar futuras infracciones tributarias, la empresa debe capacitar al personal de contabilidad.

Tabla 71

Nivel de Contingencias Tributarias

Nivel de Contingencias Tributarias	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	1	9.09%
Medio	10	90.91%
Alto	0	0.00%
Total	11	100.00%

Fuente: Autoría propia.

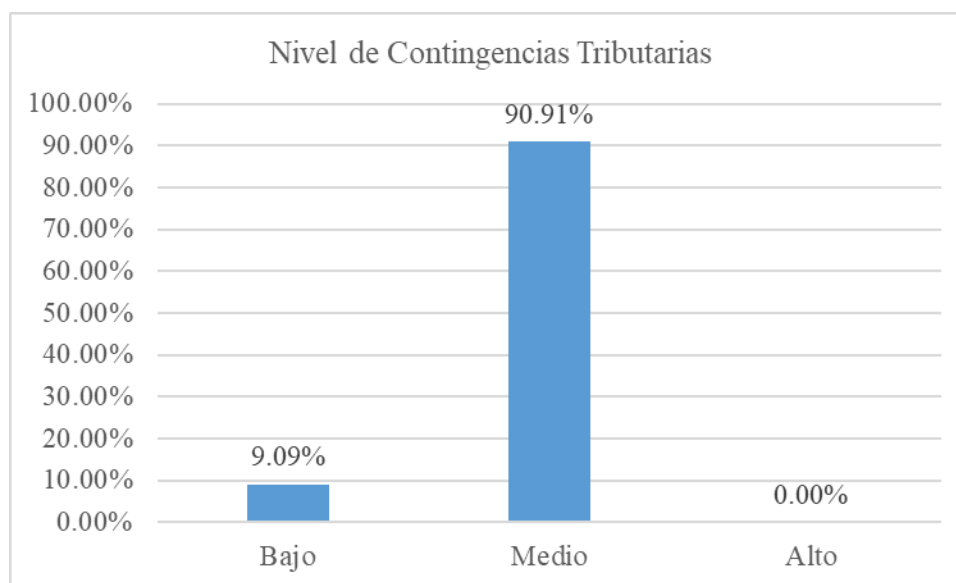


Figura 27. Nivel de Contingencias Tributarias

Fuente: Autoría propia.

Interpretación: Como se puede apreciar en la tabla N.º 71 y figura N.º 27, de los 11 trabajadores de la empresa Santísima Virgen de la Puerta, 10 de ellos consideran que la empresa tiene un nivel medio con respecto al nivel de contingencias tributarias y representan al 90.91%, mientras que 1 considera que tienen un nivel bajo y representa al 9.09%.

Objetivo específico N° 03: Determinar el nivel de los factores de auditoría tributaria preventiva en la empresa Santísima Virgen de la Puerta del distrito de Chulucanas en el año 2019.

El nivel del planeamiento de auditoría tributaria preventiva es medio. Teniendo en cuenta que no se han elaborado Estados Financieros auditados en los años anteriores, se estableció un programa de auditoría tributaria adecuado para la empresa.

Tabla 72

Nivel Planeamiento Auditoría Tributaria Preventiva

Nivel Planeamiento Auditoría Tributaria Preventiva	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	0	0.00%
Medio	8	72.73%

Alto	3	27.27%
Total	11	100.00%

Fuente: Autoría propia.

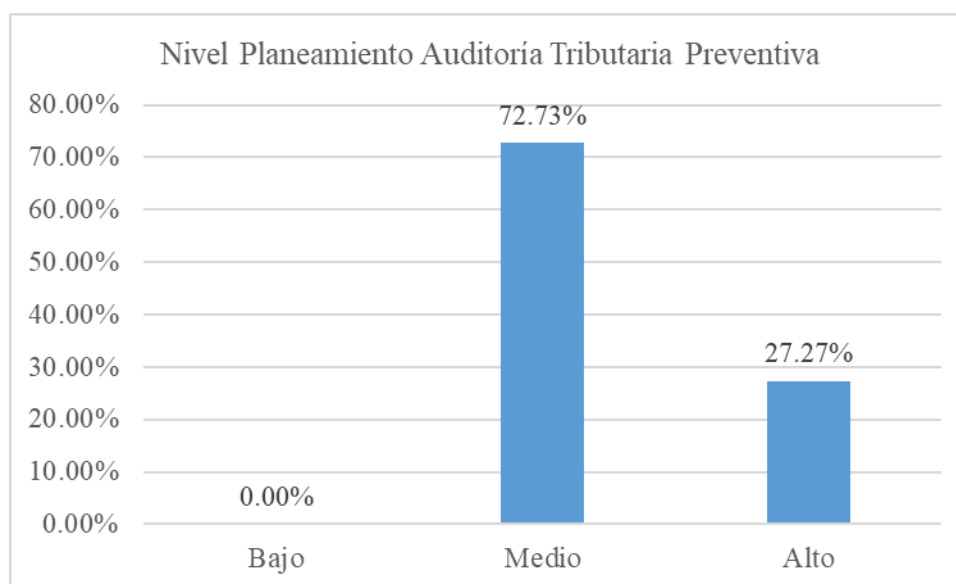


Figura 28. Nivel Planeamiento Auditoría Tributaria Preventiva

Fuente: Autoría propia.

Interpretación: Como se puede apreciar en la tabla N.º 72 y figura N.º 28, de los 11 trabajadores de la empresa Santísima Virgen de la Puerta, 8 de ellos consideran que la empresa tiene un nivel medio con respecto al nivel de Planeamiento de auditoría tributaria preventiva y representan al 72.73%, mientras que los otros 3 consideran que tienen un nivel alto y representan al 27.27%.

El nivel de ejecución de la Auditoría tributaria preventiva es medio. Los libros electrónicos se deben actualizar para su presentación en posibles fiscalizaciones tributarias; es primordial que revisen los contratos, comprobantes de pago con los requisitos señalados por el Reglamento de Comprobantes de Pago y los medios de pagos.

Tabla 73

Nivel Ejecución Auditoría Tributaria Preventiva

Nivel Ejecución Auditoría Tributaria Preventiva	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	7	63.64%
Medio	4	36.36%
Alto	0	0.00%

Fuente: Autoría propia.

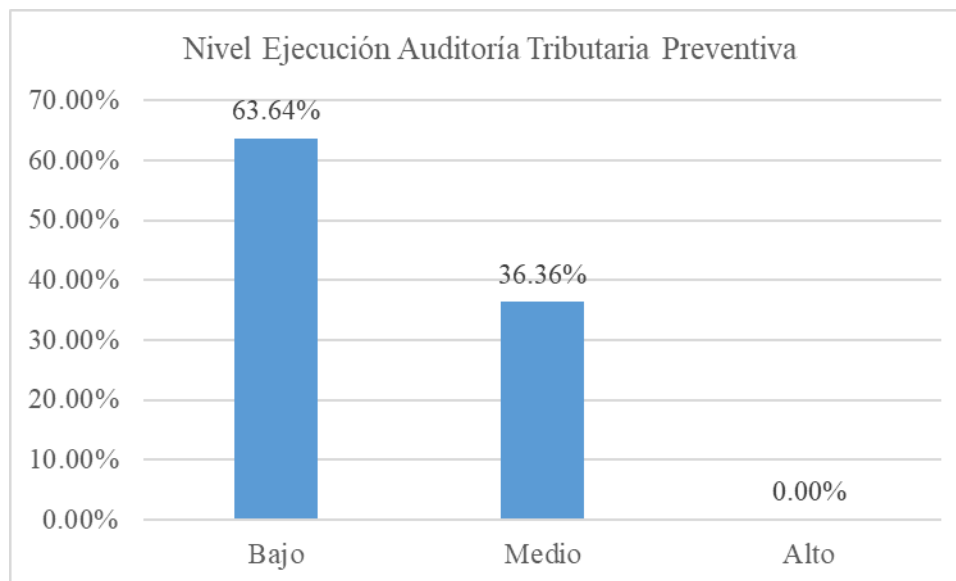


Figura 29. Nivel Ejecución Auditoría Tributaria Preventiva

Fuente: Autoría propia.

Interpretación: Como se puede apreciar en la tabla N.º 73 y figura N.º 29, de los 11 trabajadores de la empresa Santísima Virgen de la Puerta, 7 de ellos consideran que la empresa tiene un nivel bajo con respecto al nivel de Ejecución de auditoría tributaria preventiva y representan al 63.64%, mientras que los otros 4 consideran que tienen un nivel medio y representan al 36.36%.

El nivel de la presentación del Informe de auditoría tributaria preventiva es alto, porque se detallan las contingencias de la empresa en el año 2019 y que deberán ser adicionadas a la declaración jurada anual 2019.

Tabla 74

Nivel Informe Auditoría Tributaria Preventiva

Nivel Informe Auditoría Tributaria Preventiva	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	3	27.27%
Alto	8	72.73%
Total	11	100.00%

Fuente: Autoría propia.

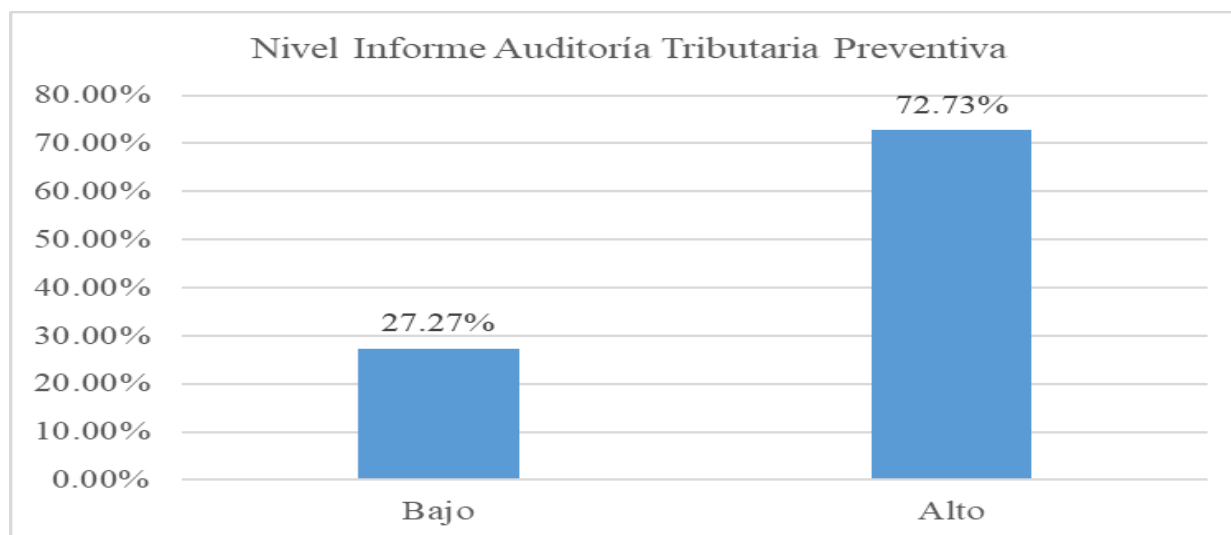


Figura 30. Nivel Informe Auditoría Tributaria Preventiva

Fuente: Autoría propia.

Interpretación: Como se puede apreciar en la tabla N° 74 y figura N.º 30, de los 11 trabajadores de la empresa Santísima Virgen de la Puerta, 8 de ellos consideran que la empresa tiene un nivel alto con respecto al nivel de Informe de auditoría tributaria preventiva y representan al 72.73%, mientras que los otros 3 consideran que tienen un nivel bajo y representan al 27.27%.

Objetivo N° 04: Determinar el nivel de los factores de las contingencias tributarias en la empresa Santísima Virgen de la Puerta del distrito de Chulucanas en el año 2019.

Se deben registrar gastos que tengan relación con el giro principal de la empresa. La empresa capacitará al personal en un curso de especialización de asistente contable, siendo favorable para mejorar sus conocimientos.

Tabla 75

Nivel Cultura Tributaria

Nivel Cultura Tributaria	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	0	0.00%
Medio	9	81.82%
Alto	2	18.18%

Total	11	100.00%
-------	----	---------

Fuente: Autoría propia.

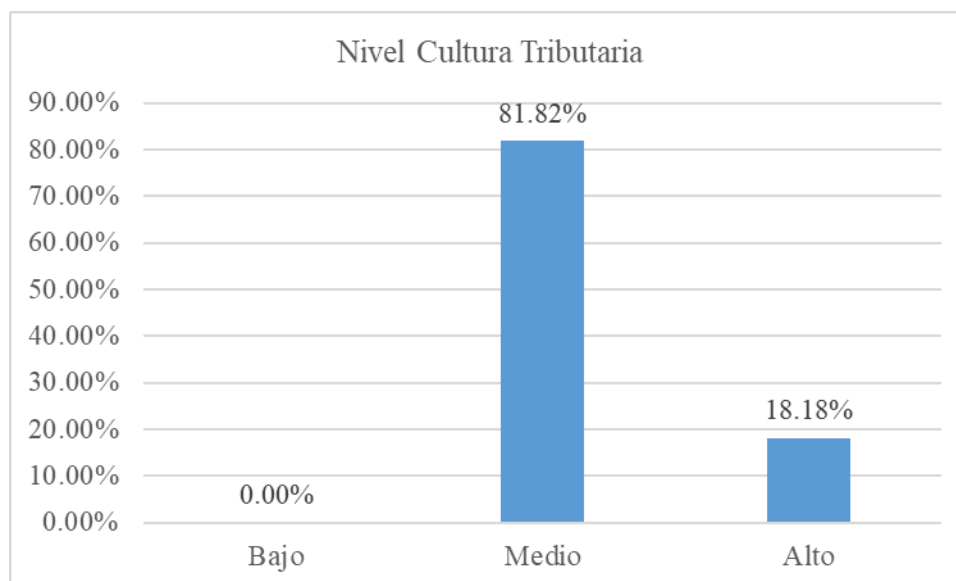


Figura 31. Nivel Cultura Tributaria

Fuente: Autoría propia.

Interpretación: Como se puede apreciar en la tabla N.º 75 y figura N.º 31, de los 11 trabajadores de la empresa Santísima Virgen de la Puerta, 9 de ellos consideran que la empresa tiene un nivel medio con respecto al nivel de cultura tributaria y representan al 81.82%, mientras que los otros 2 consideran que tienen un nivel alto y representan al 18.18%.

El nivel de obligaciones tributarios es bajo. Se debe determinar correctamente la base imponible para el impuesto general a las ventas y la determinación de los pagos a cuenta mensual del impuesto a la Renta, para evitar las declaraciones rectificatorias y sustitutorias.

Tabla 76

Nivel Obligaciones Tributarias

Nivel Obligaciones Tributarias	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	10	90.91%
Medio	1	9.09%
Alto	0	0.00%
Total	11	100.00%

Fuente: Autoría propia.

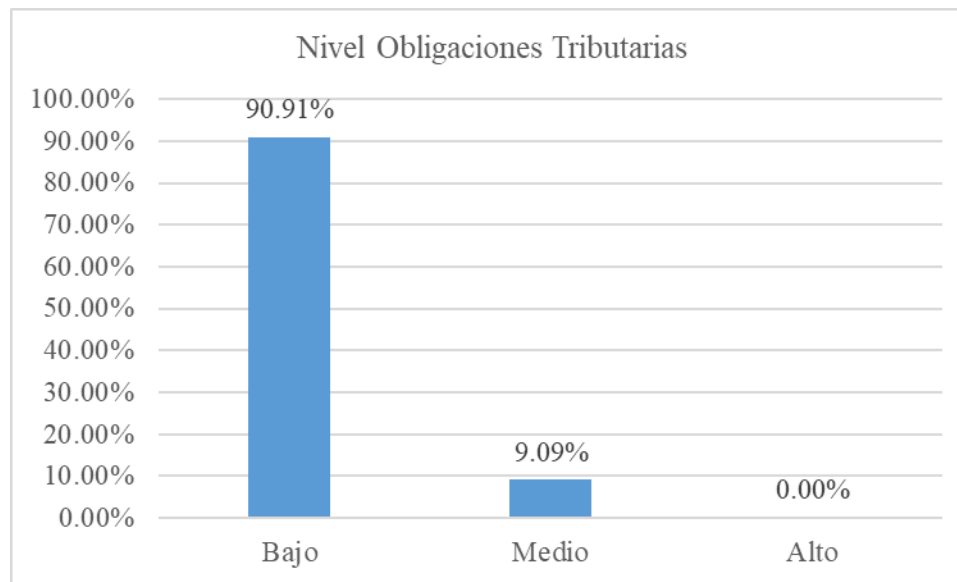


Figura 32. Nivel Obligaciones Tributarias

Fuente: Autoría propia.

Interpretación: Como se puede apreciar en la tabla N.º 76 y figura N.º 32, de los 11 trabajadores de la empresa Santísima Virgen de la Puerta, 10 de ellos consideran que la empresa tiene un nivel bajo con respecto al nivel de obligaciones tributarias y representan al 90.91%, mientras que 1 considera que tiene un nivel medio y representa al 9.09%.

El nivel de infracciones tributarias en la empresa es medio. Las infracciones que se han presentado en la empresa es por declarar cifras y/o datos falsos.

Tabla 77

Nivel Infracciones Tributarias

Nivel Infracciones Tributarias	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	0	0.00%
Medio	10	90.91%
Alto	1	9.09%
Total	11	100.00%

Fuente: Autoría propia.

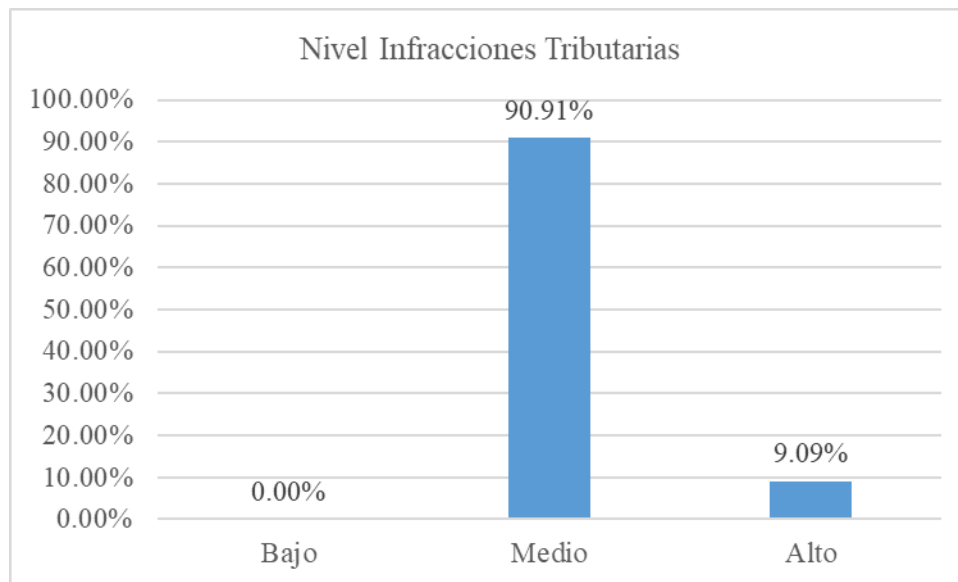


Figura 33. Nivel Infracciones Tributarias

Fuente: Autoría propia.

Interpretación: Como se puede apreciar en la tabla N.º 77 y figura N.º 33, de los 11 trabajadores de la empresa Santísima Virgen de la Puerta, 10 de ellos consideran que la empresa tiene un nivel medio con respecto al nivel de infracciones tributarias y representan al 90.91%, mientras que 1 considera que tiene un nivel alto y representa al 9.09%.

4.2 DISCUSIÓN.

En la dimensión Planeamiento de Auditoría tributaria preventiva se puede observar que cuenta con cinco preguntas, obteniendo la siguiente información:

- En la figura N.º 4 se muestra que no se han realizado auditorías tributarias preventivas en los años 2017 y 2018 siendo preocupante, dado que no se tiene un control sobre la determinación del Impuesto General a las Ventas y del Impuesto a la Renta.
- En la figura N.º 5 se observa que no se han elaborado Estados Financieros auditados de los años 2017 y 2018. Según la Ley N° 29720 señala que “Las Sociedades o entidades que registren ingresos por ventas o prestación de servicios o activos totales al cierre del ejercicio 2017, iguales o superiores a tres mil (3000) UIT, las que deberán presentar su información auditada en el 2018”. En el año 2017 los ingresos por ventas de la empresa no son iguales ni mayores a S/ 12’450,000 (3000 UIT en el año 2018). Sin embargo, al cierre del año 2018 se obtuvieron ingresos por ventas o prestación de servicios por S/ 14’440,202 superior a 12’600,000 (3000 UIT en el año 2019).
- En la figura N.º 6 se observa que la administración tributaria ha efectuado en algunas ocasiones procesos de revisión, requiriendo a la empresa información detallada sobre las cuentas por pagar presentadas en la Declaración Jurada Anual 2017 debido a variaciones con la declaración presentada por sus proveedores. Por esta razón, se realizó una declaración rectificatoria del PDT 706 Renta de Tercera Categoría.

En la dimensión Ejecución de Auditoría tributaria preventiva se puede observar que cuenta con cinco preguntas, obteniendo la siguiente información:

- La figura N.º 11 muestra que se lleva con un atraso de tres meses el Libro Diario. El numeral 1 del artículo 177 del Código Tributario señala la infracción por no exhibir los libros, registros, u otros documentos que ésta solicite en acciones inductivas.
- La figura N.º 13 muestra que casi siempre cumplen con verificar que los gastos registrados en la contabilidad de la empresa, cuenten con sustento documentario. El literal j) del artículo 44 de la Ley del Impuesto a la Renta señala que “No son deducibles para la determinación de la renta imponible de tercera categoría los gastos

cuya documentación sustentatoria no cumpla con los requisitos y características mínimas establecidos por el Reglamento de Comprobantes de Pago”.

En la dimensión Informe de Auditoría tributaria preventiva se puede observar que cuenta con una pregunta, obteniendo la siguiente información:

- En la figura N.º 14 se observa que el informe de auditoría tributaria preventiva resultó favorable. Se evidenció que no se anotaron las constancias de detracción en el Registro de Compras de los periodos 01/2019, 04/2019 y 05/2019; de esta manera se efectuó el pago de la multa total por S/ 12,996.

El numeral 2 del artículo 175 del Código Tributario dispone la infracción de:

Llevar los libros de contabilidad, u otros libros y/o registros exigidos por las leyes, reglamentos o por Resolución de Superintendencia de la SUNAT, el registro almacenable de información básica u otros medios de control exigidos por las leyes y reglamentos; sin observar la forma y condiciones establecidas en las normas correspondientes.

En la dimensión Cultura tributaria se puede observar que cuenta con tres preguntas, obteniendo la siguiente información:

- En la figura N.º 15 se observa que no se cumple con capacitar al personal de contabilidad, respecto a los cambios en la normativa contable y tributaria.
- En la figura N.º 16 se observa que el 36% de los encuestados opina que algunas veces utilizan gastos personales. La administración tributaria comunicó a través de correos electrónicos en el mes de julio que los gastos personales efectuados por la empresa no dan derecho a crédito fiscal ni son deducibles de sus Rentas de Tercera Categoría.

En la dimensión Obligaciones tributarias se observa que presenta cinco preguntas, obteniendo la siguiente información:

- En la figura N.º 17 se puede observar que han presentado la solicitud de devolución por pago en exceso, debido a un error en el pago de ONP en el periodo 06/2019, lo que determinó una cobranza coactiva. Se efectuaron embargos en la cuenta de detracciones y en las ventas con tarjeta del Operador Compañía Peruana de Medios de

Pago S.A.C.; mediante Resolución de Intendencia la administración tributaria ha reconocido que se efectuó el pago con error.

- En la figura N.º 19 se puede observar que han efectuado una declaración rectificatoria para el periodo enero 2019 por omisión de ventas, procediendo a regularizar el pago del Impuesto General a las Ventas y el pago a cuenta mensual del Impuesto a la Renta, además de pagar la multa y los intereses moratorios.
- En la figura N.º 20 se observa que la empresa casi siempre cumple con depositar las detracciones a sus proveedores, por tal razón, el proveedor realiza la autodetracción. De no realizar el depósito de detracción en el momento adecuado se incurre en una infracción, la cual es sancionada con el 50% del importe no depositado.
- En la figura N.º 21 se observa que la empresa cumple con utilizar medios de pago en las compras y gastos mayores a S/ 3,500. Esto es favorable para que los gastos puedan ser considerados costo y/o gasto de acuerdo a la Ley del Impuesto a la Renta, además de utilizar el crédito fiscal.

En la dimensión Infracciones tributarias se observa que cuenta con tres preguntas, obteniendo la siguiente información:

- En la figura N.º 22 se observa que la empresa algunas veces ha incurrido en infracciones. En el año 2018 se realizaron declaraciones rectificatorias de los periodos 08/2018, 09/2018 y 10/2018, por utilizar el coeficiente de 1.5% correspondiendo aplicar el 2.03%.

El numeral 1 del artículo 178 indica la infracción:

No incluir en las declaraciones ingresos y/o remuneraciones y/o rentas y/o actos gravados y/o tributos retenidos o percibidos, y/o aplicar tasas o porcentajes o coeficientes distintos a los que les corresponde en la determinación de los pagos a cuenta o anticipos, o declarar cifras o datos falsos u omitir circunstancias en las declaraciones, que influyan en la determinación y el pago de la obligación tributaria; y/o que generen aumentos indebidos de saldos o pérdidas tributarios o créditos a favor del deudor tributario y/o que generen la obtención indebida de Notas de Crédito Negociables u otros valores similares.

CONCLUSIONES

- Con los resultados obtenidos se comprueba que la auditoría tributaria preventiva incide positivamente en la reducción de contingencias tributarias en la empresa Santísima Virgen de la Puerta E.I.R.L. en el año 2019.
- La falta de un área encargada de auditoría en la empresa, conlleva a que el nivel de auditoría tributaria preventiva sea medio. Se comprobó que no han deducido y adicionado gastos en la Declaración Jurada Anual 2018, lo que resulta preocupante porque no se determinó adecuadamente el Impuesto a la Renta. Se han regularizado pagos de ITAN 2018 y del IGV periodo 12/2017 con cargo en la cuenta de detracciones.
- Se detectó que el nivel de las contingencias tributarias en la empresa es medio. Se comprobó que no anotaron las constancias de detracción en el registro de compras del periodo 01/2019, 04/2019 y 05/2019 lo que resulta una infracción por no cumplir las formalidades. Existen variaciones en el Registro de Ventas Electrónico y el formulario virtual 621, debido a errores en el cálculo del IGV en el sistema de ventas de la empresa y montos con cuatro decimales que son redondeados al presentarlos en el Programa de Libros Electrónicos.
- La falta de auditoría tributaria preventiva en la empresa, conlleva a tener un nivel bajo y medio en cada uno de sus factores. Los Estados Financieros del año 2018 no han sido auditados y la implementación del Sistema contable no permite llevar los libros contables electrónicos con un atraso menor a los tres meses.
- Se comprobó que en los meses de marzo y julio realizaron de forma extemporánea los pagos de detracciones, usando indebidamente el crédito fiscal en los periodos de enero y mayo de 2019. La empresa no ha cumplido con efectuar en algunas ocasiones los depósitos de detracciones a sus proveedores, acción que es sancionada con el 50% del importe no depositado.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda aplicar auditoría tributaria preventiva para evitar inconsistencias en las Declaraciones determinativas e informativas y en los registros contables que motiven el requerimiento de los Libros contables como parte de futuras Fiscalizaciones Parciales o Definitivas.
- Se recomienda llevar un control de los gastos registrados en el sistema contable que serán adicionados o deducidos para determinar la renta imponible en las futuras Declaraciones Juradas del Impuesto a la Renta de Tercera Categoría.
- Se recomienda realizar capacitaciones al personal del área de Contabilidad debido a los constantes cambios en la normativa contable y tributaria. Debe mejorar sus sistemas de información para evitar requerimientos por parte de la Administración tributaria, mediante acciones de control debido a las variaciones presentadas en el Registro de Ventas Electrónico y los montos declarados en el Formulario virtual N° 621.
- Es primordial elaborar y presentar Estados Financieros auditados para que la gerencia tome decisiones con respecto a los posibles fraudes que se puedan detectar. Es necesario implementar el Libro de Inventario y Balances, el Registro de Activos Fijos y el Registro de Inventario Permanente Valorizado de forma electrónica que al ser considerado Principal contribuyente se encuentra obligado a llevar.
- Se recomienda realizar un cronograma tributario con las obligaciones tributarias que debe declarar y pagar la empresa. La empresa debe rectificar las declaraciones del Formulario virtual N° 621 del periodo 01/2019 y 05/2019. Llevar un control de los comprobantes de pago anotados en el registro de compras que son sujetos a detracción, para efectuar el depósito y utilizar el crédito fiscal en el mismo periodo.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abanto, M. (2017). *"La Auditoría tributaria preventiva del Impuesto General a las Ventas e Impuesto a la Renta en la empresa Estructuras y Montaje José Gálvez S.R.L. en el distrito de Cajamarca - 2015."*. Tesis para optar el Grado Académico de Maestro en Ciencias, Universidad Nacional de Cajamarca, Escuela de Posgrado, Cajamarca. Recuperado el 31 de Julio de 2019
- Abreu, J. L. (Diciembre de 2014). El Método de la Investigación. México: Daena: International Journal of Good Conscience. Recuperado el 28 de Junio de 2019, de Daena:: [www.spentamexico.org/v9-n37A17.9\(3\)195-204.pdf](http://www.spentamexico.org/v9-n37A17.9(3)195-204.pdf)
- Alva, M., Reyes, V., Luque, L., Basilio, C., Uribe, J., & Aguado, D. (2019). *Manual de infracciones y sanciones tributarias* (Primera ed.). Lima, Lima, Perú: Instituto Pacífico S.A.C. Recuperado el 5 de Agosto de 2019
- AOB Auditores. (s.f.). Recuperado el 22 de Junio de 2019, de AOB Auditores: <https://aobauditores.com/terminos-auditoria/auditoria-fiscal/>
- Arancibia Cueva, M., & Arancibia Alcántara, M. (2017). *Auditoría Tributaria* (Primera ed.). Lima, Perú: Instituto Pacífico S.A.C.
- Bernal, J. (2019). *Manual práctico del Impuesto a la Renta 2018-2019* (Primera ed.). Lima, Perú: Instituto Pacífico S.A.C.
- Centro de Escritura Javeriano. (2019). *Normas APA, Sexta Edición*. Cali, Colombia: Pontificia Universidad Javeriana, Seccional Cali.
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). (Mayo de 2013). *Control Interno - Marco Integrado (Resumen Ejecutivo)*. Recuperado el 19 de noviembre de 2019
- Congreso de la República. (2007). *Ley N.º 29173. Régimen de Percepciones del Impuesto General a las Ventas*. Congreso de la República, Lima.
- Congreso de la República. (21 de Febrero de 2018). Ley N.º 30730. Ley que modiifica los artículos 3, 5 y 7 del Decreto Supremo N.º 150-2007-EF, Texto Único Ordenado de la Ley para la lucha contra la evasión y para la formalización de la Economía, y los artículos 16 y 192 del Decreto Legislativo 1053. *Diario El Peruano*. Recuperado el 11 de Setiembre de 2019, de <https://busquedas.elperuano.pe/download/url/ley-que-modifica-los-articulos-3-5-y-7-del-decreto-supremo-ley-n-30730-1618738-1>
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2016). *Marco Conceptual para la Información Financiera*. Recuperado el 11 de Setiembre de 2019, de file:///C:/Users/Efe/Documents/LUIS/ES_GVT_RedBV2016_conceptual.pdf
- Contraloría General de la República. (15 de Abril de 2015). *Guía Técnicas de Auditoría*. Contraloría General de la República, Lima. Recuperado el 19 de Junio de 2019

- Falconí, Ó. (15 de octubre de 2017). Marco Integrado de Control Interno (Internal Control Integrated Framework) (Parte Final). *Actualidad Empresarial*. Recuperado el 19 de noviembre de 2019
- Falconí, Ó. (01 de Diciembre de 2017). Procedimiento de revisión tributaria en la etapa de planeamiento (Parte II). *Actualidad Empresarial*(V2). Recuperado el 26 de Octubre de 2019
- Falconí, Ó. (17 de Abril de 2018). Papeles de trabajo del auditor. *Revista Actualidad Empresarial, Primera Quincena - Abril 2018*(396), V1-V2. Recuperado el 18 de Junio de 2019
- Flores , J., & Ramos, G. (2018). *Manual Tributario 2018* (Primera ed.). Lima, Perú: Instituto Pacífico S.A.C. Recuperado el 4 de Julio de 2019
- Flores, J., & Ramos, G. (2019). *Manual tributario 2019* (Primera ed.). Lima, Lima, Perú: Instituto Pacífico S.A.C. Recuperado el 7 de Agosto de 2019
- Gamarra, E., & Hinostroza, V. (2015). *Auditoría tributaria preventiva como mecanismo para reducir contingencias tributarias en las empresas de transportes de la provincia de Huancayo*. Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público, Universidad Nacional del Centro del Perú, Facultad de Contabilidad, Huancayo. Recuperado el 31 de Julio de 2019
- Grupo Verona Soluciones Tributarias. (22 de Abril de 2019). *Auditoría Tributaria Preventiva*. Lima, Perú. Recuperado el 22 de Junio de 2019, de Grupo Verona Soluciones Tributarias: <https://grupoverona.pe/la-auditoria-tributaria-preventiva/>
- Hernández, S. R., Fernández, C. C., & Baptista, L. P. (2014). Metodología de la Investigación: Sexta edición. México D.F., México: McGraw-Hill / Interamericana Editores, S.A. de C.V. Recuperado el 28 de Junio de 2019
- Instituto Pacífico S.A.C. (2017). Decreto Supremo N.º 179-2004-EF. Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta. En M. Alva, *Actualidad Tributaria* (Primera ed.). Lima, Perú: Instituto Pacífico S.A.C. Recuperado el 16 de Setiembre de 2019, de file:///E:/TRIB-SECC-B.pdf
- International Accounting Standards Board (IASB). (2018). *Norma Internacional de Contabilidad 1. Presentación de Estados Financieros*. International Accounting Standards Board (IASB).
- International Auditing and Assurance Standards Board (IASB). (2013). *"Evidencia de auditoría"*. International Federation of Accounts (IFAC), International Auditing and Assurance Standards Board (IASSB), Madrid. Recuperado el 26 de Julio de 2019, de file:///C:/Users/Efe/Documents/LUIS/USB%20LUIS/nia500.pdf
- Laura, E. (Abril de 2017). *La Auditoría Tributaria como mecanismo para mitigar los riesgos tributarios en la gestión de los sistemas de recaudación anticipada del IGV de la red asistencial Rebagliati – ESSALUD, del distrito de Jesús María*. Tesis para obtener el Título de Contador Público, Universidad Autónoma del Perú, Escuela Profesional de Contabilidad, Lima. Recuperado el 31 de Julio de 2019

- León, M. (2018). *Auditoría Tributaria Preventiva y Procedimiento de Fiscalización*. Lima, Perú: Instituto Pacífico S.A.C.
- Lizarbe, H. (2018). *Auditoría tributaria y las obligaciones formales omitidas en las Mypes del distrito de Ate - Lima, 2015 - 2016*. Tesis para optar el grado de maestro en Tributación, Universidad Nacional Federico Villarreal, Escuela Universitaria de Posgrado, Lima. Recuperado el 31 de Julio de 2019
- Ministerio de Economía y Finanzas. (23 de Setiembre de 2007). Decreto Supremo N.º 150-2007-EF. Se aprueba el Texto Único Ordenado de la Ley para la lucha contra la Evasión y para la Formalización de la Economía. *Diario El Peruano*. Recuperado el 11 de Setiembre de 2019, de https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/249596/224960_file20181218-16260-11cpjym.pdf
- Ministerio de Economía y Finanzas. (22 de Junio de 2013). Decreto Supremo N° 133-2013-EF del 22 de junio del 2013 por la cual se crea el nuevo Texto Único Ordenado del Código Tributario. *Diario El Peruano*. Recuperado el 11 de Setiembre de 2019, de https://www.mef.gob.pe/contenidos/tribu_fisc/normativa/TUO_13.pdf
- Novoa, H. (2019). *Elaboración Analítica de Estados Financieros*. Lima, Perú: Instituto Pacífico S.A.C.
- Orue, A., & Flores, N. (2016). *La auditoría tributaria y su influencia en la rentabilidad del estudio contable Sea & Palomino*. Tesis para obtener el Título de Contador Público, Universidad Autónoma del Perú, Escuela Profesional de Contabilidad, Lima. Recuperado el 31 de Julio de 2019
- Pardo, K. (2019). *La auditoría tributaria preventiva como herramienta para evitar sanciones tributarias en la empresa Corporación Industrial Ronny S.A.C. en el periodo 2017*. Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público, Universidad Nacional de Trujillo, Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas, Trujillo.
- Quispitongo, Y. (2016). *Factores que generan contingencias tributarias por deducción de gastos personales en la determinación del impuesto a la renta de la empresa construye S.A.C. 2015*. Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Privada del Norte, Trujillo. Recuperado el 27 de Julio de 2019
- Staff Revista Actualidad Empresarial. (2018). *Fiscalización y Procedimientos contenciosos tributarios*. Lima: Instituto Pacífico S.A.C. Recuperado el 6 de Julio de 2019
- Superintendencia Nacional de Administración Tributaria y Aduanas. (s.f.). *Crédito Fiscal*. Lima, Perú. Recuperado el 4 de Julio de 2019, de SUNAT: <http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/impuesto-general-a-las-ventas-y-selectivo-al-consumo/impuesto-general-a-las-ventas-igv-empresas/3111-06-credito-fiscal>
- Universidad Nacional de Piura. (2018). *Reglamento de Tesis para optar Título Profesional*. Universidad Nacional de Piura, Piura.

Villegas, H. (2001). *Curso de finanzas, derecho financiero y tributario* (Séptima ed.). Buenos Aires, Argentina: Ediciones Depalma. Recuperado el 26 de Julio de 2019, de <http://www.ejuridicosalta.com.ar/files/libro9.pdf>

ANEXOS

Anexo 1: Matriz Básica de Consistencia

UNIVERSIDAD NACIONAL DE PIURA

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

PATPRO L

MATRIZ N° 1: DE CONSISTENCIA

TÍTULO: “AUDITORÍA TRIBUTARIA PREVENTIVA Y SU INCIDENCIA EN LAS CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS EN LA EMPRESA SANTISIMA VIRGEN DE LA PUERTA, CHULUCANAS, PIURA - PERÚ, 2019”.		
LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: AUDITORÍA		
AUTOR: Bach. Luis Eduardo Rodríguez Juárez		
	PREGUNTAS	OBJETIVOS
General	¿Cuál es la incidencia de la auditoría tributaria preventiva en las contingencias tributarias en la empresa Santísima Virgen de la Puerta del distrito de Chulucanas en el año 2019?	Determinar la incidencia de la auditoría tributaria preventiva en las contingencias tributarias en la empresa Santísima Virgen de la Puerta del distrito de Chulucanas, en el año 2019.
Específico 1	¿Cuál es el nivel de auditoría tributaria preventiva en la empresa Santísima Virgen de la Puerta del distrito de Chulucanas en el año 2019?	Determinar el nivel de auditoría tributaria preventiva en la empresa Santísima Virgen de la Puerta del distrito de Chulucanas en el año 2019. .

Específico 2	¿Cuál es el nivel de las contingencias tributarias en la empresa Santísima Virgen de la Puerta del distrito de Chulucanas en el año 2019?	Determinar el nivel de las contingencias tributarias en la empresa Santísima Virgen de la Puerta del distrito de Chulucanas en el año 2019.
Específico 3	¿Cuál es el nivel de los factores de auditoría tributaria preventiva en la empresa Santísima Virgen de la Puerta del distrito de Chulucanas en el año 2019?	Determinar el nivel de los factores de auditoría tributaria preventiva en la empresa Santísima Virgen de la Puerta del distrito de Chulucanas en el año 2019.
Específico 4	¿Cuál es el nivel de los factores de las contingencias tributarias en la empresa Santísima Virgen de la Puerta del distrito de Chulucanas en el año 2019?	Determinar el nivel de los factores de las contingencias tributarias en la empresa Santísima Virgen de la Puerta del distrito de Chulucanas en el año 2019.

Producción intelectual: Dra. María G. Albán Suárez
2019

DERECHOS RESERVADOS ©

Anexo 2: Cuestionario



UNIVERSIDAD NACIONAL DE PIURA FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS CUESTIONARIO

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN: “AUDITORÍA TRIBUTARIA PREVENTIVA Y SU INCIDENCIA EN LA REDUCCIÓN DE CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS EN LA EMPRESA SANTÍSIMA VIRGEN DE LA PUERTA, CHULUCANAS, PIURA - PERÚ, 2019”.

INFORMANTES: La encuesta está dirigida a los trabajadores de la empresa Negocios e Inversiones Santísima Virgen de la Puerta E.I.R.L. del distrito de Chulucanas.

OBJETIVO: Determinar la incidencia de la auditoría tributaria preventiva en las contingencias tributarias en la empresa Santísima Virgen de la Puerta del distrito de Chulucanas, en el año 2019.

GENERALIDADES: El presente cuestionario tiene por finalidad recolectar información para el desarrollo del trabajo de investigación relacionado con la Auditoría tributaria preventiva y la reducción de contingencias tributarias en su empresa. En tal sentido, le agradeceré contestar con la mayor objetividad posible, marcando con un aspa (x), ya que la información proporcionada será utilizada, para fines estrictamente académicos.

Siempre	Casi siempre	Algunas veces	Casi nunca	Nunca
5	4	3	2	1

I. INFORMACIÓN GENERAL

TIEMPO EN LA EMPRESA: _____

CARGO: _____

EDAD: _____ **SEXO:** _____

Variable: Auditoría Tributaria Preventiva

Dimensión 01: Planeamiento de Auditoría Tributaria Preventiva

- ¿Se han realizado Auditorías Tributarias Preventivas en los últimos años?
Si () No ()
- ¿Se han elaborado Estados Financieros auditados?
a) 2017
b) 2018
c) 2017 y 2018
d) Ni 2017 ni 2018
- ¿Sabe usted si la Administración Tributaria ha efectuado algún proceso de revisión o fiscalización?
Siempre () Casi siempre () Algunas veces () Casi nunca () Nunca ()

4. En caso de que la Administración Tributaria haya efectuado algún proceso de revisión, ¿De qué tributo se trató?
 - a) IGV
 - b) Impuesto a la Renta
 - c) ITAN
 - d) ONP
 - e) EsSalud
5. ¿Cree usted que el programa de Auditoría Tributaria Preventiva ayudará a reducir las contingencias tributarias?
 Si () No ()

Dimensión 02: Ejecución de Auditoría Tributaria Preventiva

6. ¿Sabe usted si se ha logrado determinar los puntos críticos que afectan a la empresa durante el año 2019?
 Si () No ()
7. En lo que va del año 2019, ¿Se ha cumplido con presentar y pagar las declaraciones mensuales de IGV-Renta dentro de los plazos establecidos?
 Siempre () Casi siempre () Algunas veces () Casi nunca () Nunca ()
8. En el Libro diario, ¿En qué fecha fue la última operación registrada?
 - a) 1 – 30 días
 - b) 31-60 días
 - c) 61-90 días
 - d) 90-120 días
 - e) Mayor a 120 días
9. ¿Sabe usted si se ha cumplido con reconocer en el ejercicio los ingresos devengados en el mismo?
 Si () No ()
10. ¿Sabe usted si se verifica que los gastos anotados en el registro de compras cuenten con sustento documentario?
 Siempre () Casi siempre () Algunas veces () Casi nunca () Nunca ()

Dimensión 03: Informe de Auditoría Tributaria Preventiva

11. ¿Sabe usted si se han determinado infracciones tributarias por subsanar antes de ser notificadas por la Administración Tributaria?
 Si () No ()

Variable: Contingencias Tributarias

Dimensión 01: Cultura Tributaria

12. ¿Sabe usted si se realizan capacitaciones para actualizar a los trabajadores?
 Siempre () Casi siempre () Algunas veces () Casi nunca () Nunca ()
13. ¿Cuál de los siguientes libros contables está obligado a presentar?
 - a) Libro Caja y Bancos+
 - b) Libro diario

- c) Libro Mayor
 - d) Libro de Inventario y Balances
 - e) Todas las anteriores
14. ¿Sabe usted si se utilizan gastos personales para efectos de la determinación del Impuesto a la Renta?
- Siempre () Casi siempre () Algunas veces () Casi nunca () Nunca ()

Dimensión 02: Obligaciones Tributarias

15. ¿Sabe usted si se ha presentado la solicitud de devolución de impuestos por realizar pagos indebidos o en exceso?
- Si () No ()
16. ¿Considera Usted que se realizan de forma correcta las declaraciones mensuales?
- Siempre () Casi siempre () Algunas veces () Casi nunca () Nunca ()
17. En lo que va del año 2019, ¿Se han presentado rectificatorias en las declaraciones de IGV-Renta?
- Siempre () Casi siempre () Algunas veces () Casi nunca () Nunca ()
18. ¿Conoce usted, si se cumple con depositar las detracciones efectuadas a sus proveedores?
- Siempre () Casi siempre () Algunas veces () Casi nunca () Nunca ()
19. ¿Utilizan medios de pago en las compras y/o gastos mayores a S/ 3,500?
- Siempre () Casi siempre () Algunas veces () Casi nunca () Nunca ()

Dimensión 03: Infracciones Tributarias

20. ¿La empresa ha incurrido en infracciones en los dos últimos años?
- Siempre () Casi siempre () Algunas veces () Casi nunca () Nunca ()
21. En caso de haber incurrido en infracciones, ¿De qué se trataron?
- a) Llevar con atraso mayor al permitido por las normas vigentes, los libros de contabilidad u otros libros o registros, que se vinculen con la tributación.
 - b) Multa por declaración de cifras y/o datos falsos.
 - c) Incumplir con efectuar el depósito de detracción en el momento establecido.
 - d) Todas las anteriores
22. ¿Conoce usted las sanciones por no presentar las declaraciones que contengan la determinación de la deuda tributaria dentro de los plazos establecidos?
- Si () No ()

Anexo 3: Guía de Observación

Guía de Observación

Nombre de la empresa:	Negocios e Inversiones Santísima Virgen de la Puerta E.I.R.L.
Nombre del Observador:	Bach. Luis Eduardo Rodríguez Juárez
Giro de la empresa:	Venta al por menor de productos farmacéuticos y médicos, cosméticos y artículos de tocador en comercios especializados.

Objetivo: Emitir un criterio sobre la aplicación de auditoría tributaria preventiva en la empresa Negocios e Inversiones Santísima Virgen de la Puerta E.I.R.L.

Guía de Observación				
N.º	Datos verificados	Si	No	Observaciones
1	¿Cumplen con informar el resumen diario de boletas y facturas de ventas, dentro de los siete días hábiles siguientes a la fecha de emisión?			
2	¿Cumplen con verificar la validez de los comprobantes de pago antes de registrarlos en el Sistema Contable?			
3	¿Anotan la constancia de detracción en el Registro de Compras y Ventas?			
4	¿Cumple con almacenar los archivos planos de los Libros Electrónicos presentados en el PLE?			
5	¿Ha utilizado el saldo de la cuenta de Deduciones para el pago de tributos y multas?			
6	¿Los activos fijos registrados en el periodo superan el ¼ de la UIT?			
7	¿Cuentan con un Excel para el cálculo de la depreciación mensual?			
8	¿Clasifican los gastos antes de registrarlos en el Sistema Contable?			
9	¿Se revisa la existencia de vouchers por los depósitos descritos en el Estado de Cuenta?			
10	¿Verifican que los Proveedores hayan declarado a SUNAT las Percepciones y Retenciones efectuadas en el periodo?			
11	¿Se realizan las declaraciones y pagos de tributos de liquidación mensual dentro del plazo establecido en el cronograma tributario?			
12	¿Verifican los documentos autorizados respecto de las ventas efectuadas con Tarjeta de Crédito y Débito?			

Anexo 4: Ficha documental

Ficha Documental

Se detallan los documentos revisados en la Empresa Negocios e Inversiones Santísima Virgen de la Puerta E.I.R.L.

Documentos	Tiene		Revisado	
	Si	No	Si	No
Declaraciones juradas mensuales				
Registro de Ventas y Compras Electrónico				
Constancias de Pago de IGV-Renta				
Constancia de Declaración del PLE 2019				
Facturas físicas de compras				
DAOT (Declaración Anual de Obligaciones con Terceros)				
Comprobantes de percepción y retención				
Documentos de Pago de detracción				
Ficha RUC				
Notas de Crédito				
Declaración Jurada Anual 2018				
Constancia de Presentación ITAN 2019				
Constancia de pago ITAN 2019				

Anexo 5: Constancia de Validez de Contenido

CONSTANCIA DE VALIDEZ DE CONTENIDO

Yo José María Chávez Ullauri, Contador Público Colegiado, ostento el grado de doctor en Contabilidad y ejerzo la carrera profesional en la Universidad Nacional de Piura en mi condición de docente de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, VALIDO el instrumento denominado: “Auditoría Tributaria Preventiva y su incidencia en la reducción de Contingencias tributarias en la empresa Santísima Virgen de la Puerta, Chulucanas, Piura - Perú, 2019”, el mismo que consta de 20 ítems, agrupados en 6 conceptos que representan las dimensiones en que fueron operacionalizadas las variables, y que será aplicado a 8 trabajadores de la empresa (conformados por la Gerente General, el administrador, Jefa de Recursos Humanos y el personal del área de Contabilidad), elegidos mediante muestreo no probabilístico.

29 de octubre de 2019

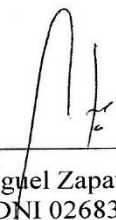


José María Chávez Ullauri
N° DNI 02784330

CONSTANCIA DE VALIDEZ DE CONTENIDO

Yo Percy Miguel Zapata Paulini, Contador Público Colegiado, ostento el grado de Magister en Tributación, y ejerzo la carrera profesional en la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria y Aduanas de Piura en mi condición de Jefe de Auditoría en la Intendencia Regional Piura, VALIDO el instrumento denominado: “Auditoría Tributaria Preventiva y su incidencia en la reducción de Contingencias tributarias en la empresa Santísima Virgen de la Puerta, Chulucanas, Piura - Perú, 2019”, el mismo que consta de 20 ítems, agrupados en 6 conceptos que representan las dimensiones en que fueron operacionalizadas las variables, y que será aplicado a 8 trabajadores de la empresa (conformados por la Gerente General, el administrador, Jefa de Recursos Humanos y el personal del área de Contabilidad), elegidos mediante muestreo no probabilístico.

29 de octubre de 2019



Percy Miguel Zapata Paulini
N° DNI 02683258

Anexo 6: Constancia de Confiabilidad

Piura, Noviembre de 2019

Dr. María G. Albán Suárez
Docente del Curso de Metodología de Investigación
Universidad Nacional de Piura

De mi consideración

Tengo el agrado de dirigirme a Ud. Para darle a conocer sobre la confiabilidad estadística del instrumento que se va a utilizar para el desarrollo de tesis titulado: **“AUDITORIA TRIBUTARIA PREVENTIVA Y SU INCIDENCIA EN LAS CONTINGENCIAS TRIBUTARIAS EN LA EMPRESA SANTÍSIMA VIRGEN DE LA PUERTA, CHULUCANAS, PIURA – PERÚ, 2019”**, que presenta el alumno Luis Eduardo Rodríguez Juárez del curso que usted preside.

Con respecto a la confiabilidad estadística de los ítems (preguntas en escala de Likert) se tiene:

Instrumento	Alfa de Cronbach	Nº de ítems
Cuestionario	0.837	15

Se observa que el instrumento (preguntas en escala de Likert) tiene una confiabilidad muy alta.

Con respecto a la confiabilidad estadística de los ítems (preguntas en escala dicotómicas) se tiene:

Instrumento	KR 20	Nº ítems
Cuestionario	0.825	7

Se observa que el instrumento (preguntas dicotómicas) tiene una confiabilidad muy alta.

Por lo tanto el instrumento en conjunto es muy confiable.

Es todo lo que deda informarle, esperando que le sea útil al estudiante en el recojo y el procesamiento de la información obtenida de dicho instrumento.

Agradeciendo su confianza y atención al presente reiterando mis sentimientos de consideración y estima personal.


JORGE ERICSON DEL BULCAZAR GALLIO
ING. EN ESTADÍSTICA
COESDE ART

Anexo 7: Certificado literal

PUBLICIDAD : 6252726 Recibo N° 2019-45-4821 CERTI. LITERAL - PJ Partida N° 11172469

sunarp <small>Registro de Personas Jurídicas</small> <small>del Registro Público</small>	ZONA REGISTRAL N° 1 - SEDE PIURA
	OFICINA REGISTRAL PIURA N° Partida: 11172469
INSCRIPCION DE EMPRESAS INDIVIDUALES DE RESPONSABILIDAD LIMITADA NEGOCIOS E INVERSIONES SANTISIMA VIRGEN DE LA PUERTA E.I.R.L.	

REGISTRO DE PERSONAS JURIDICAS

RUBRO: CONSTITUCION

A00001

CONSTITUCIÓN

Por escritura pública N° 1110 de fecha 12.12.2016, expedida por la Notaria Pública de Chulucanas María Mirtea Santivañez Vega, se constituyó una persona jurídica, que se rige por el siguiente estatuto:

TITULAR: JUDITH BETTY ALVARADO TRUJILLO, con DNI N° 17804713, soltera.

DENOMINACIÓN (Art. 1°): NEGOCIOS E INVERSIONES SANTISIMA VIRGEN DE LA PUERTA E.I.R.L.

OBJETO (Art. 2°): El objeto de la empresa es dedicarse a:

La compra venta de por mayor y menor de lo siguiente:

- ❖ Pañales de tela y desechables, toallas húmedas, cepillos para niños y grandes, jabones, talco, tintes para cabello, cosméticos para mujer, cremas, colonias, shampoo, ropa de niño, papel higiénico, toallas femeninas, cremas humectantes, desodorantes, champú, jabón para bebés, esponjitas y toallitas, cepillos para bebé o peines y tijeras, lociones para bebés, aceite y talco, termómetros, biberones, cepillo para lavar biberones, leches de fórmulas para bebé, preservativos de toda marca y en general.
- ❖ Bebidas gasificadas, agua mineral, vinoteca y licorería, perfumería y bazar en general.

❖ Podrá celebrar todos los contratos que las leyes permitan y que conduzcan a la realización de sus fines o que de algún modo sirvan para la mejor realización de los mismos o que convengan a los intereses sociales.

Se entiende incluido en el objeto todos los actos relacionados con el mismo, que coadyuven a la realización de sus fines, empresariales y para cumplir dicho objeto podrá realizar todos aquellos actos y contratos que sean lícitos, sin restricción alguna.

DURACIÓN (Art. 3°): indeterminada.

INICIARÁ SUS ACTIVIDADES (Art. 3°): Al inscribirse esta escritura en el registro de personas jurídicas, los actos y contratos celebrados en su nombre antes de que aquella se inscriba en los registros públicos será reconocidos como válidos y ratificados al adquirir la empresa su personalidad jurídica plena.

DOMICILIO (Art. 4°): Ciudad de Chulucanas, pudiendo establecer sucursales en cualquier lugar del país.

CAPITAL (Art. 5°): Es de S/. 100,000.00 (cien mil y 00/100 soles) aportado por el titular en bienes dinerarios.

ÓRGANOS DE LA EMPRESA

Art. 8°. Son órganos de la empresa: a) el titular; b) la gerencia.

EL TITULAR

Art. 9°. El titular es el órgano máximo de la empresa y tiene a su cargo la decisión sobre los bienes y actividades de ésta. Corresponde al titular:

- A) Aprobar o desaprobar las cuentas y el balance general de cada ejercicio;
- B) Disponer la aplicación de los beneficios netos luego de efectuar la cobertura de la participación de los trabajadores y de las reservas y provisiones legales;
- C) Designar y sustituir gerente apoderados, así como los liquidadores, otorgándoles los poderes requeridos para el cumplimiento de sus funciones;
- D) Modificar la escritura de constitución de la empresa, aumentar el capital, reducirlo, transportar, fusionar, disolver y liquidar la empresa;
- E) Decidir sobre los demás asuntos que requiera el interés de la empresa o que la ley señale.

Art. 10°. El titular responderá personalmente ante terceros en forma limitada:

- A) Cuando no se designe al representante legal de la empresa;
- B) Si hubiera efectuado retiros del patrimonio de la empresa o no correspondan a beneficios debidamente comprobados.

Pág. Solicitadas: Todas IMPRESION: 02/09/2019 14:43:15 Página 1 de 4
No existen Títulos Pendientes y/o Suspendidos

[Firma]
Mg. José Miguel Guerrero Camp
Asesor Jurídico
ZONA REGISTRAL N° 1 SEDE PIURA

sunarp <small>Superintendencia Nacional de los Registros Públicos</small>	ZONA REGISTRAL N° 1 - SEDE PIURA
	OFICINA REGISTRAL PIURA
	N° Partida: 11172469
INSCRIPCION DE EMPRESAS INDIVIDUALES DE RESPONSABILIDAD LIMITADA NEGOCIOS E INVERSIONES SANTISIMA VIRGEN DE LA PUERTA E.I.R.L.	

C) Si producida una pérdida del cincuenta por ciento o más del capital y transcurrido un ejercicio económico persistiera tal situación sin haberse compensado el desmedro, y no se hubiera dispuesto la reducción del capital o la disolución de la empresa.

LA GERENCIA

Art. 11°. La gerencia es el órgano administrativo de la empresa y tiene la representación legal de la misma. La gerencia será desempeñada por una persona natural o por varias con capacidad para contratar, las que se señalarán por el titular, quien les conferirá los mandatos, generales o especiales, que estimare convenientes.

Art. 12°. El cargo de gerente es personal e indelegable y de **duración indeterminada**, el nombramiento puede ser revocado en cualquier momento por el titular. El cargo concluye, además por renuncia, por muerte, por enfermedad que lo imposibilite para ejercerlo y por incapacidad civil del gerente.

Art. 13°. Corresponde al gerente:

- A) Organizar el régimen interno de la empresa contratando al personal necesario, fijándose sus remuneraciones y dar por terminado sus servicios;
- B) Realizar los actos y celebrar los contratos que fueran necesarios para el cumplimiento de los fines de la empresa;
- C) Representar a la empresa, judicialmente y extrajudicialmente;
- D) Velar por la existencia, regularidad y veracidad de los libros y registros contables, formulando en su oportunidad las cuentas y el balance general.
- E) Dar cuenta al titular, periódicamente de la marcha de la empresa.
- F) Abrir y cerrar cuentas corrientes, bancarias, mercantiles y girar contra las mismas, cobrar y endosar cheques de la empresa, así como endosar y descontar documentos de crédito.
- G) Solicitar sobregiros, préstamos, créditos o financiaciones para desarrollar el objeto social celebrando los contratos respectivos.
- H) Solicitar toda clase de préstamos con garantía hipotecaria, prendaria y de cualquier forma, además conocimiento de embarque, carta de poder, carta fianza, póliza, letras de cambio, pagarés, facturas conformadas y cualquier otro título valor.
- I) Suscribir contratos de arrendamiento y subarrendamiento.
- J) Comprar y vender los bienes sean muebles o inmuebles de la empresa, suscribiendo los respectivos contratos.
- K) Celebrar, suscribir leasing o arrendamiento financiero, consorcio, asociación en participación y cualquier otro contrato de colaboración empresarial, vinculados al objeto de la empresa.
- L) Autorizar a sola firma la adquisición de bienes, contratación de obras y prestación de servicios personales.
- M) Nombrar, promover, suspender y despedir a los empleados y servidores de la empresa.
- N) Conceder licencia al personal de la empresa.
- Ñ) Cuidar de la contabilidad y formular el estado de pérdidas y ganancias, el balance general de la empresa y los demás estados y análisis contables que solicite el titular.
- O) Solicitar, adquirir, transferir registros de patentes, marcas, nombres comerciales conforme a ley, suscribiendo cualquier clase de documentos vinculados, que conlleve a la realización del objeto social.
- P) Participar en licitaciones, concursos públicos y/o adjudicaciones, suscribiendo los respectivos documentos, que conlleve a la realización del objeto social.
- Q) Ejercer las demás atribuciones que le señalen la ley o le confiere el titular.

Art. 14°. El gerente responderá personalmente ante el titular y ante terceros por los daños y perjuicios que ocasione por el incumplimiento de sus deberes; siendo particularmente responsable por la conservación de los bienes de la empresa consignados en los inventarios, así como los fondos de la misma y en general, del patrimonio de la empresa, así como por ejemplo el uso indebido de los recursos de la empresa en negocios distintos a su objeto. El titular será solidariamente responsable por el gerente por los actos infractores de la ley que practique este y que constan en acta, si no lo impugna judicialmente, dentro de los quince días de asentada el acta, salvo que acredite no haber podido

Pág. Solicitadas : Todas IMPRESION : 02/09/2019 14:43:15 Página 2 de 4
No existen Títulos Pendientes y/o Suspendidos

Adm. José Miguel Guerrero Cango
ABOGADO CERTIFICADO
ZONA REGISTRAL N° 1 SEDE PIURA

sunarp <small>Superintendencia Nacional de los Registros Públicos</small>	ZONA REGISTRAL N° 1 - SEDE PIURA
	OFICINA REGISTRAL PIURA N° Partida: 11172469
INSCRIPCION DE EMPRESAS INDIVIDUALES DE RESPONSABILIDAD LIMITADA NEGOCIOS E INVERSIONES SANTISIMA VIRGEN DE LA PUERTA E.I.R.L.	

conocerlos en su oportunidad. Las acciones de responsabilidad contra el gerente prescriben a los dos años a partir de la comisión del acto que les dio lugar.

Art. 15°. Las decisiones del titular referentes a los asuntos que se indican en el artículo 9° y 13° de estos estatutos y a las demás que sea necesario dejar constancia, se asentarán en un libro de actas legalizado conforme a ley.

En cada acto se anotará el lugar, la fecha y hora en que asienta, el acta tiene fuerza legal desde el momento de suscripción.

Art. 16°. El nombramiento y remoción del gerente y demás apoderados se hará por el titular por acta en la que constarán las facultades que se le confieren.

La copia legalizada notarialmente de dicha acta servirá para el título para su inscripción en el registro mercantil conforme al artículo 46° de Decreto Ley N° 21621.

TITULAR-GERENTE: JUDITH BETTY ALVARADO TRUJILLO, con DNI N° 17804713, con las atribuciones señaladas en los estatutos y en la ley.

❖ La empresa **NEGOCIOS E INVERSIONES SANTISIMA VIRGEN DE LA PUERTA E.I.R.L. OTORGA PODER** a favor de doña JUDITH BETTY ALVARADO TRUJILLO, identificada con DNI N° 17804713, para que, a sola firma, ejercite las siguientes facultades:

A) Representar a la empresa ante toda clase de entidades y personas de los sectores públicos y no públicos nacional o extranjero, suscribiendo bajo el sello de la empresa toda clase de comunicaciones, solicitudes, recursos o correspondencia, presentando propuestas, cotizaciones y proforma en licitaciones, invitaciones o concursos de precios;


B) Representar a la empresa ante toda clase de autoridades, ya sean administrativas, políticas, judiciales o municipales, pudiendo presentar en nombre de ella toda clase de solicitudes, recursos y reclamaciones.

C) Representar a la empresa de toda clase de procedimientos judiciales y administrativos, juntas de acreedores, quiebras, liquidaciones extrajudiciales, con las facultades generales del mandato y todas las especiales del artículo 75° del Código Procesal Civil, especialmente para contestar demandas, celebrar transacciones, prestar confesión, reconocimiento de documentos, otorgar poderes para pleitos y revocarlos y representar a la empresa en procedimientos laborales.

D) En el orden comercial solicitar la apertura y en el cierre de cuentas corrientes, girar cheques sobre fondos propios o en sobregiro, endosar suscribir vales y pagarés y descontarlos, solicitar sobregiros, solicitar contratos de préstamos, créditos o avances de cuentas corrientes con o sin garantía, pactando las condiciones, solicitar fianza, afianzar y prestar aval para operaciones a nombre de la empresa, contratar seguros y endosar pólizas, comprar y vender muebles, cobrar y otorgar cancelaciones y recibos.

El título fue presentado el 19/12/2016 a las 09:46:34 AM horas, bajo el N° 2016-02342004 del Tomo Diario 0237. Derechos cobrados S/ 389,00 soles con Recibo(s) Número(s) 00010958-38 00011128-38.- PIURA, 23 de diciembre de 2016.


GLORIA ELENA CERVANTES DE LA CRUZ
REGISTRADOR PÚBLICO (M)
Zona Registral N° 1-Sede Piura


Abog. José Miguel Cuatrecasas
Abogado Certificado
ZONA REGISTRAL N° 1 SEDE PIURA

Pág. Solicitadas : Todas IMPRESION : 02/09/2018 14:43:15 Página 3 de 4
No existen Títulos Pendientes y/o Suspendidos

sunarp

Superintendencia Nacional
de los Registros Públicos

ZONA REGISTRAL N° 1 - SEDE PIURA
OFICINA REGISTRAL PIURA
N° Partida: 11172469

**INSCRIPCION DE EMPRESAS INDIVIDUALES DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
NEGOCIOS E INVERSIONES SANTISIMA VIRGEN DE LA PUERTA E.I.R.L.**

REGISTRO DE PERSONAS JURIDICAS

RUBRO: AUMENTO DE CAPITAL Y MODIF. DEL ESTATUTO

B00001

AUMENTO DE CAPITAL Y MODIFICACIÓN DE ESTATUTOS.-

Vista el Acta de Decisión del Titular, de fecha **17/07/2018**, se decidió:

- **Aumentar el Capital** de la empresa de la suma de S/ 100,000.00 (Cien Mil con 00/100 Soles) a la suma de S/ 535,665.00 (Quinientos Treinta y Cinco Mil Seiscientos Sesenta y Cinco con 00/100 Soles), es decir un incremento en la suma de S/ 435,665.00 (Cuatrocientos Treinta y Cinco Mil Seiscientos Sesenta y Cinco con 00/100 Soles) mediante capitalización de utilidades, correspondientes al ejercicio 2017.
- Como consecuencia del aumento antes indicado se **MODIFICA** el artículo 5° del Estatuto Social, el mismo que en lo sucesivo queda redactado en los siguientes términos:

"ARTICULO 5°.- El capital de la empresa es de S/ 535,665.00 (Quinientos Treinta y Cinco Mil Seiscientos Sesenta y Cinco con 00/100 Soles."

De conformidad Escritura Pública N° 239 de fecha 15/03/2019, otorgada por la Notaria Pública de Chulucanas, Dra. María Mirtea Santivañez Vega, en donde corre inserta el Acta de Decisión del Titular de fecha 17/07/2018, extraída de fojas 02 a fojas 03 del Libro de Actas N° 02, de 400 folios simples, legalizado por la misma Notaría, el 16/01/2019, con Registro N° 037/2019.

El título fue presentado el 18/03/2019 a las 09:12:00 AM horas, bajo el N° 2019-00636440 del Torno Diario 0237. Derechos cobrados S/ 1,337.00 soles con Recibo(s) Número(s) 00003208-48 00004124-48 00006391-48. PIURA, 05 de Junio de 2019.

Abog. Luis Alberto Florian Caceres
REGISTRADOR PUBLICO
Zona Registral N° 1 - Sede Piura

Abog. Jose Miguel Guerrero Campo
ABOGADO CERTIFICACION
ZONA REGISTRAL N° 1 SEDE PIURA

Pág. Solicitadas : Todas IMPRESION : 02/09/2019 14:43:15 Página 4 de 4
No existen Títulos Pendientes y/o Suspendidos

Anexo 8: Ficha RUC



FICHA RUC : 20601757339 NEGOCIOS E INVERSIONES SANTISIMA VIRGEN DE LA PUERTA E.I.R.L.

Número de Transacción : 41024771
CIR - Constancia de Información Registrada

Información General del Contribuyente

Apellidos y Nombres ó Razón Social	NEGOCIOS E INVERSIONES SANTISIMA VIRGEN DE LA PUERTA
Tipo de Contribuyente	: E.I.R.L.
Fecha de Inscripción	: 07-EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA
Fecha de Inicio de Actividades	: 27/12/2016
Estado del Contribuyente	: 01/01/2017
Dependencia SUNAT	: ACTIVO
Condición del Domicilio Fiscal	: 0081 - I.R.PIURA-PRICO
Emisor electrónico desde	: HABIDO
Comprobantes electrónicos	: 21/12/2018
	: FACTURA (desde 21/12/2018),BOLETA (desde 06/08/2019)

Datos del Contribuyente

Nombre Comercial	: BOTICAS MI JESUS
Tipo de Representación	: -
Actividad Económica Principal	: 4772 - VENTA AL POR MENOR DE PRODUCTOS FARMACÉUTICOS Y
Actividad Económica Secundaria 1	: MÉDICOS, COSMÉTICOS Y ARTÍCULOS DE TOCADOR EN
Actividad Económica Secundaria 2	: COMERCIOS ESPECIALIZADOS
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	: 8690 - OTRAS ACTIVIDADES DE ATENCIÓN DE LA SALUD HUMANA
Sistema de Contabilidad	: -
Código de Profesión / Oficio	: MANUAL
Actividad de Comercio Exterior	: MANUAL/COMPUTARIZADO
Número Fax	: -
Teléfono Fijo 1	: -
Teléfono Fijo 2	: -
Teléfono Móvil 1	: 73 - 990075470
Teléfono Móvil 2	: 73 - 962256376
Correo Electrónico 1	: contabmijesus@hotmail.com
Correo Electrónico 2	: contabilidadmijesus@gmail.com

Domicilio Fiscal

Actividad Economica	4772 - VENTA AL POR MENOR DE PRODUCTOS FARMACÉUTICOS Y
	: MÉDICOS, COSMÉTICOS Y ARTÍCULOS DE TOCADOR EN
	: COMERCIOS ESPECIALIZADOS
Departamento	: PIURA
Provincia	: MORROPON
Distrito	: CHULUCANAS
Tipo y Nombre Zona	: C.P. CHULUCANAS
Tipo y Nombre Vía	: CAL. LAMBAYEQUE
Nro	: 989
Km	: -
Mz	: -
Lote	: -
Dpto	: -
Interior	: -
Otras Referencias	: -
Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal	: OTROS.

Datos de la Empresa

Fecha Inscripción RR.PP	: 19/12/2016
--------------------------------	--------------

https://e-menu.sunat.gob.pe/cl-ti-itmenu/MenuInternet.htm?pestana=*%26agrupacion=*

1/3

Número de Partida Registral	: 11172469
Tomo/Ficha	: 0237
Folio	: -
Asiento	: A00001
Origen del Capital	: NACIONAL
País de Origen del Capital	: -

Registro de Tributos Afectos

Tributo	Afecto desde	Marca de Exoneración	Exoneración	
			Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	01/01/2017	-	-	-
RENTA-3RA. CATEGOR.-CTA.PROPIA	01/01/2017	-	-	-
IMP.TEMPORAL A LOS ACTIV.NETOS	01/03/2018	-	-	-
RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES	01/06/2017	-	-	-
RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES	01/06/2017	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	01/06/2017	-	-	-
SNP - LEY 19990	01/06/2017	-	-	-

Representantes Legales

Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -17804713	ALVARADO TRUJILLO JUDITH BETTY	TITULAR-GERENTE	15/07/1966	19/12/2016	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo	
	JR. LIBERTAD 513	PIURA MORROPON CHULUCANAS	20 - 968098740	judithalvaradotrujillo@hotmail.com	

Otras Personas Vinculadas

Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -17804713	ALVARADO TRUJILLO JUDITH BETTY	TITULAR	15/07/1966	19/12/2016	-	-
	Dirección	Ubigeo	Teléfono	Correo		
	JR. LIBERTAD 513	PIURA MORROPON CHULUCANAS	20 - 968098740	judithalvaradotrujillo@hotmail.com		

Establecimientos Anexos

Código	Tipo	Denominación	Ubigeo	Domicilio	Otras Referencias	Cond.Legal
0017	SUCURSAL	-	LAMBAYEQUE LAMBAYEQUE TUCUME	---- TUCUME CAL. VICTORIA 555	-	ALQUILADO
0010	SUCURSAL	-	PIURA MORROPON CHULUCANAS	---- CHULUCANAS CENTRO JR. LIBERTAD 513	MEDIA CUADRA ANTES DE LA PLAZA DE ARMAS	ALQUILADO
0002	SUCURSAL	-	LAMBAYEQUE LAMBAYEQUE MOTUPE	---- MOTUPE CAL. SAN JOSE 436	-	ALQUILADO
0003	SUCURSAL	-	PIURA MORROPON CHULUCANAS	---- CHULUCANAS CENTRO JR. APURIMAC 712	FRENTE A LA PLAZA DE ARMAS	ALQUILADO
0004	SUCURSAL	-	PIURA MORROPON CHULUCANAS	---- CERCADO CAL. LAMBAYEQUE 998	A UNA CUADRA DEL MERCADO	ALQUILADO

0005	SUCURSAL	-	LAMBAYEQUE LAMBAYEQUE JAYANCA	---- JAYANCA CAL. DIEGO FERRE 576 Int 0096	-	ALQUILADO
0006	SUCURSAL	-	PIURA PIURA CATACAOS	---- CATACAOS CENTRO JR. TRUJILLO 119	FRENTE A LA PLAZA DE ARMAS	ALQUILADO
0007	SUCURSAL	-	PIURA MORROPON CHULUCANAS	---- CHULUCANAS CENTRO AV. RAMON CASTILLA 398	A DOS CUADRAS ANTES DEL MERCADO	ALQUILADO
0008	SUCURSAL	-	PIURA MORROPON MORROPON	---- MORROPON JR. CAJAMARCA 543 Int B	AL FRENTE DE LA PLAZA DE ARMAS	ALQUILADO
0009	SUCURSAL	-	LAMBAYEQUE LAMBAYEQUE OLMOS	---- OLMOS AV. FRANCISCO BOLOGNESI 0022 Int 0008	FRENTE A LA PLAZA DE ARMAS	ALQUILADO
0011	SUCURSAL	-	LAMBAYEQUE LAMBAYEQUE MOCHUMI	---- MOCHUMI CAL. SIMON BOLIVAR 456	-	ALQUILADO
0013	SUCURSAL	-	PIURA MORROPON CHULUCANAS	---- CENTRO CHULUCANAS ETAPA JR. AMAZONAS 376	ESQUINA JR AMAZONAS CON JR PIURA	ALQUILADO
0014	SUCURSAL	-	PIURA PIURA TAMBO GRANDE	URB. TAMBO GRANDE JR. FRIAS 100 Int 133	SECTOR 2730	ALQUILADO
0016	SUCURSAL	-	LAMBAYEQUE LAMBAYEQUE MORROPE	---- MORROPE CAL. LOS INCAS 873	-	ALQUILADO
0018	SUCURSAL	-	PIURA PIURA CATACAOS	---- CATACAOS AV. CAYETANO HEREDIA 766	-	ALQUILADO
0019	SUCURSAL	-	LA LIBERTAD TRUJILLO TRUJILLO	AV. ESPAÑA 190	-	ALQUILADO
0020	SUCURSAL	-	PIURA PIURA LA UNION	C.P. BARRIO EL CARMEN AV. LIMA 711	-	ALQUILADO

Importante

La SUNAT se reserva el derecho de verificar el domicilio fiscal declarado por el contribuyente en cualquier momento.

Documento emitido a través de SOL - SUNAT Operaciones en Línea, que tiene validez para realizar trámites Administrativos, Judiciales y demás

DEPENDENCIA SUNAT

Fecha:08/11/2019

Hora:16:39

Anexo 9: Comprobante de Pago Electrónico no valido

FACTURA POR DEPARTAMENTO RIPLEY S.A.
RIPLEY CALLE LAS SEGONIAS 545-577
 RUC 20337564373

FACTURA ELECTRONICA
 FP27-553951

FECHA DE EMISION: 09/08/2019 HORA: 20:37:38
 TIENDA: 40 CAJA: 67 TRX: 9890
 SERIE: 54-41197260
 VENEDOR: Herrera L.Lucia 1005680505
 SUCURSAL: 140
 DIRECCION: MANISCHE S/N CASERIO CORTIJO -TRUJILLO-
 TRUJILLO



FACTURA NRO: 1951
 CLUB RIPLEY:
 DOC CLIENTE: RUC: 20601757339
 NOMBRE CLIENTE: NEGOCIOS E INVERSIONES SANTISIMA
 EMAIL CLIENTE:
 TELEFONO:
 CLIENTE LOYALTY: DNI 32763174

CODIGO	DESCRIPCION DEL ARTICULO CANTIDAD X PRECIO UNITARIO	TOTAL
2004227303331	AIO 520-221KU 21.5FH 1.00 x 2,399.00	2399.00
2004225079504	Computo Reparacion 4 a 143849 REPAPA 4A 1.900.25- 151050 234 EG COMPUTO S 149.94- 1.00 x 2,500.00	2500.00
2004230236350	EG ISBLUE MOCHILANOUS 151279 GANCHO COMPUTO EG 89.99- 1.00 x 89.99	89.99
SUBTOTAL S/		2,948.81
DCTO. AL TOTAL S/		0.00
NRO DE UNIDADES: 3		
Op. Exonerada	S/	0.00
Op. Inafecta	S/	0.00
Op. Gravada	S/	2,414.25
I.G.V.	S/	434.56
Total a Pagar	S/	2,948.81

SON DOS MIL OCHOCIENTOS CUARENTA Y OCHO Y 81/100
 SOLES
 Visanet 2,948.81
 491337*****7112
 ID: 990192219756725
 *****7112
 TER: 80365072 LOTE: 656 REF: 2098
 AF: 394755 FECHA: 09/08/19 HORA: 20:40
 S/. 2,948.81
 CAPTURA: CHIP - Var: 40A
 En este comercio no se recarga
 la comision por comprar
 Sr/a FRED ORLANDO BOCANEGRA BERMUDE
 SI TIENE FC RIPLEY ACTIVA, ESTA COMPEA
 GANA RIPLEXPUNTOS GO.ABOHO 15 MES SOTE
 GRACIAS POR SU COMPEA

=====

CAMBIO O DEVOLUCION
 Conoce las condiciones para acceder al
 beneficio de cambio o devolución:
 1. El producto debe estar nuevo y sin
 señales de uso.
 2. Con los empaques originales completos
 y en buen estado.
 3. El plazo transcurrido desde la fecha
 de compra no debe superar los 7 dias.
 4. Debes presentar tu boleta o factura
 y DNI vigente.
 Conoce otras condiciones para cambio o
 devolución en www.ripley.com.pe

=====



Autenticado mediante resolución N° 0180080001166/SUNAT
 Representación impresa de la factura electrónica.
 Para consultar el documento ingrese a: www.ripley.com.pe

Anexo 10: Constancia de declaración ITAN 2019

Datos de la Declaración

RUC: 20601757339
Nombre o Razón Social: NEGOCIOS E INVERSIONES SANTISIMA VIRGEN DE LA PUERTA E.I.R.L.
Formulario: 0648-PDT IMP.TEMPORAL A LOS ACTIVOS NETOS
Periodo: 03/2019
Rectificatoria: No

Detalle de Tributos		
Tributos	Deuda	Pago
IMP.TEMPORAL A LOS ACTIV.NETOS	10,148	0
Totales	S/. 10,148	S/. 0

Anexo 11: Declaración Jurada Anual 2018

SUNAT DECLARACIÓN PAGO 708	DECLARACIÓN PAGO ANUAL IMPUESTO A LA RENTA TERCERA CATEGORIA Ejercicio gravable 2018		Copia para el Contribuyente
	RUC	20601757339	
	RAZON SOCIAL	NEGOCIOS E INVERSIONES SANTISIMA VIRGEN	

1.- ESTADOS FINANCIEROS		
I.-Balance General		
ACTIVO	Valor Histórico Al 31 Dic. de 2018	
Caja y Bancos	359	310,526
Inv. valor razonab. y disp. P venta	360	
Cuentas por cobrar com.- terceros	361	13,622
Ctas por cobrar com - relacionadas	362	
Ctas p cob per, acc, soc, dir y ger	363	589
Cuentas por cobrar div. - terceros	364	2,886
Ctas por cobrar div. - relacionadas	365	
Serv. y otros contratad. p anticip.	366	
Estimación de ctas cobranza dudosa	367	
Mercaderías	368	3,209,292
Productos terminados	369	
Productos, desechos y desperdic.	370	
Productos en proceso	371	
Materias primas	372	
Mat. Auxiliar., sumin. y repuestos	373	
Envases y embalajes	374	
Existencias por recibir	375	
Desvalorización de existencias	376	
Activos no ctes manten. p la venta	377	
Otros activos corrientes	378	
Inversiones mobiliarias	379	
Inversiones inmobiliarias	380	
Activ. adq. en arrendamiento finan.	381	
Inmuebles, maquinaria y equipo	382	64,308
Dep Inm, activ arren fin. e IME acum.	383	(7,036)
Intangibles	384	
Activos biológicos	385	
Deprec. act. biol. amort y agota acum.	386	
Desvalorización de activo inmoviliz	387	
Activo diferido	388	
Otros activos no corrientes	389	
TOTAL ACTIVO NETO	390	3,594,187
PASIVO	V.Histórico 31 Dic 2018	
Sobregiros bancarios	401	
Trib y apor sis pen y salud p pagar	402	111,132
Remuneraciones y participaciones por pagar	403	143,417
Ctas p pagar comercial - terceros	404	2,171,604
Ctas p pagar comer - relacionadas	405	
Ctas p pag acc, directrs y gerentes	406	16,288
Ctas por pagar diversas - terceros	407	48,247
Ctas p pagar divers - relacionadas	408	
Obligaciones financieras	409	
Provisiones	410	
Pasivo diferido	411	
TOTAL PASIVO	412	2,490,688

PATRIMONIO		Valor Histórico
		Al 31 Dic. de 2018
Capital	414	100,000
Acciones de Inversión	415	
Capital adicional positivo	416	435,665
Capital adicional negativo	417	
Resultados no realizados	418	
Excedente de revaluación	419	
Reservas	420	
Resultados acumulados positivo	421	
Resultados acumulados negativo	422	
Utilidad de ejercicio	423	567,834
Pérdida del ejercicio	424	
TOTAL PATRIMONIO	425	1,103,499
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	426	3,594,187

II.-Estado de Pérdidas y Ganancias-Valores Históricos			
		Importe	
		Al 31 Dic. de 2018	
Ventas Netas o ingresos por servicios	461	14,101,998	
Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidas	462		
Ventas Netas	463	14,101,998	
(-) Costo de Ventas	464	(9,780,278)	
Resultado Bruto	466	4,321,720	
	467	0	
(-) Gastos de venta	468	(2,413,478)	
(-) Gastos de administración	469	(1,370,153)	
Resultado de operación	470	538,089	
	471	0	
(-) Gastos financieros	472	(817)	
(+) Ingresos financieros gravados	473	41,313	
(+) Otros ingresos gravados	475	296,891	
(+) Otros ingresos no gravados	476	0	
(+) Enajenación de valores y bienes del activo fijo	477		
(-) Costo enajenación de valores y bienes activo fijo	478		
(-) Gastos diversos	480		
REI Positivo	481		
Negativo	483		
Resultado antes de participaciones	484	875,476	
	485	0	
(-) Distribución legal de la renta	486	(70,038)	
Resultado antes del impuesto	487	805,438	
	489	0	
(-) Impuesto a la Renta	490	(237,604)	
Resultado del ejercicio	492	567,834	
	493	0	

6.- IDENTIFICACION		
DATOS GENERALES		
Régimen		General
Está exonerado totalmente del Impuesto a la Renta por alguna norma legal		NO
Base Legal de la Exoneración	210	
Otros-Especifique	216	
¿Está inafecto al Impuesto a la Renta por alguna norma legal?		NO
Base Legal	221	
Otros-Especifique	222	
Convenio de Estabilidad		NO
Número de Orden del Formulario con el que comunica el convenio	224	
¿ Esta autorizado a llevar contabilidad en M.E. ?		NO
La Presente Declaración está expresada en:		
La presente declaración rectifica o sustituye a otra		NO
ITF por regularizar		NO
Balance de Comprobación		SI
Sistema de arrastre de pérdidas del ejercicio 2018		
REGIMEN DE LA AMAZONIA		
Acogimiento a la Ley de la Amazonía		NO
Contribuyente Ubicado en la Amazonía		NO
Domicilio Fiscal		
Domicilio Fiscal ubicado en la Amazonía junto con su Administración y Contabilidad		
Zona a la que corresponde la ubicación de su domicilio		
Ubicación Geográfica de su Domicilio Fiscal	812	
Descripción de Ubicación Geográfica de su Domicilio Fiscal		
Registros Públicos		
Oficina Registral	280	
Tomo o Ficha	281	
Folio	282	
Asiento	283	
Activos Fijos		
Monto de Activos Fijos al 31/12/2018 ubicados en la Amazonía	223	
BENEFICIOS TRIBUTARIOS		
Está acogido a Beneficios Tributarios		NO
Rubro del beneficio	199	
Otros-Especifique	201	
DONACIONES		
¿ Está deduciendo gastos por concepto de donaciones según las normas vigentes?		NO
In... Donaciones:	227	

MINERÍA E HIDROCARBUROS		
Minería D.S. 014-92-EM		
¿Cuenta con concesiones mineras de labor general o transporte minero?		NO
Cantidad de concesiones y otras actividades no vinculadas con inversiones est.	228	
Cantidad de concesiones y otras actividades vinculadas con inversiones estab.	238	
Hidrocarburos Ley 26221		
¿Cuenta con Concesiones Mineras (D.S. 024-93-EM) ?		NO
Cantidad de contratos	275	
Cantidad de actividades relacionadas	276	
Cantidad de otras actividades relacionadas	277	
REORGANIZACION DE SOCIEDADES		
¿Ha participado en un proceso de reorganización de sociedades durante el 2018?		NO
Tipo de reorganización	233	
Fecha de reorganización	239	
Empresas participantes	278	
ITAN		
¿ Ha presentado el Formulario Virtual - PDT 648 del ITAN ?		NO
¿Presentó Anexo aprobado por el Reg. del ITAN (D.S.N° 025-2005 EF)?		NO
Los pagos del ITAN son utilizados como gasto		NO
Los pagos del ITAN son utilizados como crédito		NO
7 INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA		
I. INFORMACIÓN GENERAL		
Datos del Contador		
Apellidos		MARIN MENDOZA
Nombres		MARIXA MELIZA
DNI	207	72021271
RUC	208	
C. P. C. Nro.	211	044034
Correo Electrónico 1	acuario_199536@hotmail	
Correo Electrónico 2		
Teléfono Fijo	250	
Teléfono Celular	251	920222782
Datos del Representante Legal		
Tipo de Documento	225	01
Número de Documento	226	17804713
Apellidos		ALVARADO TRUJIL
Nombres		JUDITH BETTY
Instrumentos financieros derivados		
Pérdida del ejerc. por inst. finan. deriv. con fines distintos a los de cobertura		NO
Arrastre de pérdidas del ejercicio 2018		
Empresa Constructora con Opciones - Art. 63 del Impuesto a la Renta		
Empresas Constructoras con opciones Metodo de Determinacion de la Renta Bruta		
Número de vehículos Máximo Permitidos	701	
Porcentaje de Determinación del Gasto Máximo Deducible	702	
Máximo Deducible	703	
Adición por exceso de gastos	704	
Ingresos Netos Anuales del Ejercicio Anterior	705	
Ingresos de Empresas que recién inician actividades	706	
Ingresos Netos Anuales devengados en el ejercicio anterior	707	
Ingresos Netos provenientes de la enajenación de activos fijos	708	
Ingresos NO habituales al giro del negocio	709	
Número TOTAL de Vehículos de propiedad y/o en posesión de la Empresa	710	
Número TOTAL de Vehículos asignados a activ. de dirección, repres. y Admin.	711	
Total de Gastos Contabilizados de cada uno de los vehículos sustituidos	712	
Fecha de Inicio de actividades	713	

Anexo 12: Constancia de Presentación DAOT 2018

2019

Receptor PDT DAOT

CONSTANCIA DE PRESENTACIÓN DAOT

0078684

NUMERO DE ORDEN : 884803885

FECHA: 22/02/2019
HORA: 01:28

DOCUMENTO : RUC 20601757339
RAZON SOCIAL : NEGOCIOS E INVERSIONES SANTISIMA VIRGEN
FORMULARIO : 3500
EJERCICIO : 2018

RESUMEN

Operaciones que generan ingresos	S/.	735,815
Operaciones que generan costo y/o gasto	S/.	12,282,892
Operaciones de Arrendamiento		
Indemnizaciones pagadas	S/.	0
Ventas de afiliadas con tarjetas de Cr./Db.	S/.	0
Atribucion de rentas	S/.	0
Atribucion de ingresos	S/.	0
Atribucion de costos y/o gastos	S/.	0

Anexo 13: Orden de Pago por regularización ITAN 2018.

I.R.PIURA-PRICO									
ORDEN DE PAGO No.		081-001-0102894	PIURA, 30/05/2019						
NOMBRE O RAZÓN SOCIAL : NEGOCIOS E INVERSIONES SANTISIMA VIRGEN DE LA PUERTA E.I.R.L.									
NÚMERO DE R.U.C. : 20601757339									
DOMICILIO FISCAL : CAL. LAMBAYEQUE NRO. 989 C.P. CHULUCANAS PIURA - MORROPON - CHULUCANAS									
DATOS DE REFERENCIA									
FORMULARIO Y NRO. DE ORDEN	: 648 - 750291020	20601757339 201803 3038 0810010102894							
FECHA DE PRESENTACION	: 10/09/2018								
BASE IMPONIBLE	: S/ 3,142,255								
TASA	: 0.40%								
DE ACUERDO CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 78 NUMERAL 1 DEL TEXTO ÚNICO ORDENADO DEL CÓDIGO TRIBUTARIO CORRESPONDE LA EMISIÓN DE LA ORDEN DE PAGO DEBIDO A LA OMISION TOTAL O PARCIAL AL PAGO DEL TRIBUTUTO AUTOLIQUIDADO POR EL DEUDOR TRIBUTARIO.		<table border="1"><tr><td>PERIODO TRIBUTARIO</td><td>2018 - 03</td></tr><tr><td>TRIBUTUTO</td><td>3038</td></tr><tr><td>ITAN</td><td></td></tr></table>		PERIODO TRIBUTARIO	2018 - 03	TRIBUTUTO	3038	ITAN	
PERIODO TRIBUTARIO	2018 - 03								
TRIBUTUTO	3038								
ITAN									
<table border="1"><thead><tr><th>Tributo Omitido</th><th>Interés Moratorio</th><th>Monto Total</th></tr></thead><tbody><tr><td>S/ 515</td><td>S/ 52</td><td>S/ 567</td></tr></tbody></table>				Tributo Omitido	Interés Moratorio	Monto Total	S/ 515	S/ 52	S/ 567
Tributo Omitido	Interés Moratorio	Monto Total							
S/ 515	S/ 52	S/ 567							
<ul style="list-style-type: none">- LA DEUDA HA SIDO CALCULADA HASTA EL 30/05/2019, CON POSTERIORIDAD A ESTA FECHA SERÁ ACTUALIZADA CONFORME AL ARTÍCULO 33 DEL TEXTO ÚNICO ORDENADO DEL CÓDIGO TRIBUTARIO.- LA TASA DE ACTUALIZACIÓN DIARIA VIGENTE PARA EL MES DE MAYO DEL 2019 ES DE 0.0400%.- CUALQUIER PAGO REALIZADO POR EL PERIODO/TRIBUTUTO CON POSTERIORIDAD A LA FECHA DE EMISIÓN DE LA PRESENTE ORDEN DE PAGO SERÁ IMPUTADO A LA ORDEN DE PAGO EMITIDA.- SI A LA FECHA DE EMISIÓN DE LA PRESENTE ORDEN DE PAGO, USTED YA CANCELÓ LA DEUDA, SIRVASE OMITIR ESTA NOTIFICACIÓN.									
SE DEJA A SALVO EL DERECHO DEL CONTRIBUYENTE A INTERPONER RECLAMACIÓN CONTRA LA PRESENTE ORDEN DE PAGO ANTE LA I.R.PIURA-PRICO BAJO LAS CONDICIONES PREVISTAS EN EL ARTÍCULO 136° DEL TEXTO ÚNICO ORDENADO DEL CÓDIGO TRIBUTARIO.									
<div style="text-align: center;"> ZAPATA PAULINI, PERCY MIGUEL INTENDENTE REGIONAL DE PIURA I.R.PIURA-PRICO</div>									
BASE LEGAL <ul style="list-style-type: none">- LEY N° 28424 Y DS N° 025-2005-EF- ARTÍCULO 33 DEL TEXTO ÚNICO ORDENADO DEL CÓDIGO TRIBUTARIO, APROBADO POR EL DECRETO SUPREMO NRO. 133-2013-EF.- NUMERAL 1 DEL ARTÍCULO 78 DEL TEXTO ÚNICO ORDENADO DEL CÓDIGO TRIBUTARIO, APROBADO POR EL DECRETO SUPREMO NRO. 133-2013-EF.									
INFORMACIÓN DE INTERÉS <ul style="list-style-type: none">- EL PAGO LO PUEDE EFECTUAR A TRAVÉS DE SUNAT VIRTUAL: www.sunat.gob.pe.- PARA RECIBIR ALERTAS, CADA VEZ QUE SEA NOTIFICADO, ES IMPORTANTE QUE MANTENGA ACTUALIZADO EN EL RUC, SU CORREO ELECTRÓNICO Y NÚMERO DE CELULAR.- LA NOTIFICACIÓN SE CONSIDERARÁ EFECTUADA Y SURTIRÁ EFECTO AL DÍA HÁBIL SIGUIENTE A LA FECHA DE DEPÓSITO DEL DOCUMENTO EN SU BUZÓN, DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL INCISO B) DEL ARTÍCULO 104 Y EL ARTÍCULO 106 DEL TEXTO ÚNICO ORDENADO DEL CÓDIGO TRIBUTARIO.									
									
www.sunat.gob.pe		Central de Consultas Desde teléfonos fijos 0-801-12-100 Desde celulares (01)315-0730							

Anexo 14: Programa de Auditoría

Objetivo:

Verificar el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la empresa.

PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	HECHO POR	FECHA
Aspectos generales de la Empresa			
Requerir y revisar:			
Comprobantes de Pago			
Declaración Jurada Anual			
Declaraciones Juradas mensuales - PDT 621			
Libros y Registros Contables			
Verificar que los Libros contables se encuentren al día y con el atraso permitido por las normas tributarias vigentes.			
Declaraciones Juradas Presentadas			
Verificar si se presentan las declaraciones juradas mensuales dentro de los plazos establecidos.			
Verificar el crédito fiscal.			
Verificar la fecha de presentación de la Declaración Jurada Anual PDT 708			
Comprobantes de Pago			
Verificar que el crédito fiscal sea permitido como costo o gasto			
Verificar la validez de los comprobantes de pago y que el RUC de los proveedores se encuentren activos.			
Ventas			
Cruce de Registro de Ventas y Declaración de Ventas en PDT 621.			
Compras			
Cruce de Registro de Compras y Declaración de Compras en PDT 621.			
Bancarización			
Revisar que las compras mayores a S/ 3,500 cuenten con los vouchers de pago.			
Detracción			
Verificar la fecha del pago de la Detracción y la Constancia de Detracción.			

Anexo 15: Efectos de Auditoría Tributaria Preventiva

Antes de Auditoría Tributaria Preventiva	Después de Auditoría Tributaria Preventiva
No adicionaron ni dedujeron gastos en las Declaraciones Juradas Anuales precedentes.	Se elaboró un Excel, adicionando multas e intereses moratorios, provisión de vacaciones no pagadas, depreciación de bienes con costo de adquisición menor a ¼ de la UIT, diferencia entre la depreciación contable y tributaria, monto de Recibos por Honorarios que no cuentan con contratos y medios de pago.
Constancias de detracción no anotadas en el Registro de Compras.	Se anotan las constancias de detracción el mismo día de realizado el depósito.
Depósitos de detracciones realizadas de forma extemporánea.	Luego de Registrar el Comprobante de Pago sujeto a Detracción, se emite el Número de Pago de Detracción, procediendo a realizar el depósito para usar el IGV como crédito fiscal en el mismo periodo. Las detracciones que realizan son por arrendamiento de inmueble para Farmacia, Servicio mensual de Operador de Servicios Electrónicos y Compra de Alcohol etílico.
Declaraciones de IGV-Renta Periodo 01/2019 y 05/2019 con uso de crédito fiscal indebido.	Se realizaron las rectificatorias a las Declaraciones del Formulario Virtual N° 621, posteriormente se realizó el pago de IGV omitido, la multa y los intereses moratorios.
Presentación de Formulario 4949 para devolución de pago en exceso por el Tributo ONP del periodo 06/2019.	Se recepcionó la Resolución de Intendencia N° 082-180-0003761 denegando la solicitud de devolución. Se presentó el Formulario 1649 por los pagos realizados en exceso en los meses de agosto, setiembre y diciembre correspondiente a la cobranza coactiva por el Tributo ONP del periodo 06/2019.
Comunicación de realización de Gastos Personales	No se registran gastos personales realizados por la Gerencia.

Anexo 16: Informe de Auditoría

Propósito

El propósito de esta auditoría fue asegurar que la empresa hubiera presentado y pagado de forma correcta las declaraciones mensuales y anuales. Esta auditoría fue solicitada por la Gerencia de Negocios e Inversiones Santísima Virgen de la Puerta E.I.R.L.

Objetivos y Alcance

El objetivo de la auditoría ha sido garantizar que se disponga de procedimientos y procesos adecuados para la determinación del IGV y del Impuesto a la Renta a pagar en el periodo. Además, que la empresa haya presentado los libros electrónicos dentro de los plazos establecidos.

La auditoría abarco los Estados Financieros de la empresa correspondientes de enero a julio 2019. Las declaraciones mensuales de IGV-Renta de Enero – Setiembre 2019 y los libros electrónicos presentados a octubre 2019. El trabajo de campo concluyo el 30 de octubre de 2019.

Reconocimientos

Agradecer a la Gerencia y al personal de Contabilidad de Negocios e Inversiones Santísima Virgen de la Puerta E.I.R.L. por la gentileza brindada durante la auditoría.

Conclusión

A partir de los resultados de la auditoría, la empresa pagó la multa por no cumplir con las formalidades en la presentación del Registro de Compras Electrónico correspondiente a enero, abril y mayo 2019. Quedando pendiente las declaraciones rectificatorias por el uso indebido del crédito fiscal.

Antecedentes

La empresa ha efectuado declaraciones rectificatorias por uso de coeficiente de Pago a Cuenta del Impuesto a la Renta que no le correspondía y por declarar cifras y/o datos falsos.

Observaciones y recomendaciones

N.º 1: Depósito de detracciones Extemporáneas.

Valoración: Baja.

Observación:

El Registro de Compras Electrónico no presentaba los datos de las constancias de detracción efectuadas, debido a la implementación del Sistema Contable y por descuido de los Asistentes contables. El depósito de detracción se efectuó de manera extemporánea, utilizando

indebidamente el IGV de las facturas sujetas a detracción en el mes de anotación en el Registro de Compras.

Recomendación

El personal de Contabilidad de Negocios e Inversiones Santísima Virgen de la Puerta E.I.R.L. debe realizar lo siguiente:

- Elaborar una plantilla con las facturas sujetas a detracción al momento de la anotación en el Registro de Compras.
- Revisar la anotación de las constancias de detracción antes de la presentación del Registro de Compras.

Plan de Acción

- Se elaboró la plantilla y se le entregó a la contadora.
- El personal de contabilidad revisará todos los meses el Registro de Compras presentado por la empresa.

Personal responsable

Contadora y personal de Contabilidad.

Fecha límite.

16 de diciembre de 2019

N.º 2: Adición y deducción de gastos.

Valoración: Baja

Observación

Las Declaraciones Juradas Anual 2017 y 2018 no presentan adición ni deducción de gastos para la determinación del Impuesto a la Renta. Mediante la auditoría se ha comprobado que existen multas, intereses moratorios, provisión de vacaciones no pagadas, depreciación de activo fijo con costo menor a $\frac{1}{4}$ de la UIT y depreciación contable mayor a depreciación tributaria que debe ser adicionada para la determinación del Impuesto a la Renta. Las vacaciones pagadas durante el 2019 serán deducidas para la determinación del Impuesto a la Renta.

Recomendación

- Revisar los gastos que serán reparados en la Declaración Jurada Anual.

Plan de Acción

- La contadora revisará todos los meses los gastos que serán motivo de reparo en la Declaración Jurada Anual.

Personal Responsable

Contadora y personal de Contabilidad.

Fecha límite

13 de enero de 2020

Anexo 17: Personal de Contabilidad

